

**OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 30 EYLÜL 2023
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Özkaynaklar Değişim Tabloları	4
Konsolide Nakit Akış Tabloları	5
Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	6 – 34

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		119.410.873	48.831.837
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	5.310.978	921.561
Finansal Yatırımlar		922	-
Ticari Alacaklar		58.065.265	28.065.468
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	4-5	<i>594.410</i>	<i>12.095.000</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	<i>57.470.855</i>	<i>15.970.468</i>
Diğer Alacaklar		254.927	356.619
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	4-7	<i>3.022</i>	<i>116.195</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	<i>251.905</i>	<i>240.424</i>
Stoklar	9	19.000	19.000
Peşin Ödenmiş Giderler	10	52.468.703	15.851.085
Diğer Dönen Varlıklar	16	3.291.078	3.618.104
Duran Varlıklar		174.534.068	152.807.901
Finansal Yatırımlar		1.350.000	750.000
Diğer Alacaklar		176.869	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	7	<i>176.869</i>	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	95.594.254	99.920.000
Maddi Duran Varlıklar	11	149.707	14.478.054
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	71.692.865	34.447.500
Peşin Ödenmiş Giderler	10	3.240.743	1.879.882
Ertelenmiş Vergi Varlığı	24	2.329.630	1.332.465
TOPLAM VARLIKLAR		293.944.941	201.639.738

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem 31 Aralık 2022
		62.815.515	7.453.177
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	30.414.842	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	1.309.254	1.147.617
Diğer Finansal Yükümlülükler	6	273.347	-
Ticari Borçlar		20.529.804	3.877.145
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	5	20.529.804	3.877.145
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	8	2.356.722	452.811
Diğer Borçlar		1.207.569	703.754
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	1.207.569	703.754
Ertelenmiş Gelirler	10	4.019.597	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		261.796	237.622
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	24.174	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	237.622	237.622
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	16	2.442.584	1.034.228
Uzun Vadeli Yükümlülükler		30.028.697	88.662.427
Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	855.555	1.837.836
Diğer Borçlar		-	69.607.779
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	-	69.607.779
Uzun Vadeli Karşılıklar		318.464	12.355
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	15	318.464	12.355
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	28.854.678	17.204.457
Özkaynaklar		201.100.729	105.524.134
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		196.713.325	105.524.134
Ödenmiş Sermaye	17	7.635.461	7.080.000
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		76.131.927	6.449.341
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		30.046.720	33.600.363
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	17	30.076.975	33.446.768
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	17	(30.255)	153.595
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.265.250	-
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		59.053.733	(10.603.633)
Net Dönem Karı / Zararı		22.580.234	68.998.063
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4.387.404	-
TOPLAM KAYNAKLAR		293.944.941	201.639.738

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
	Dipnot				
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	18	89.444.893	3.787.409	22.639.677	1.422.000
Satışların Maliyeti (-)	18	(37.438.638)	(2.379.528)	(10.626.579)	(308.300)
BRÜT KAR / (ZARAR)		52.006.255	1.407.881	12.013.098	1.113.700
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(11.432.360)	(2.949.167)	(7.804.593)	(594.183)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	2.646.421	3.361.290	2.306.261	1.426.094
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(2.295.848)	(1.179.829)	(901.969)	(136.549)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		40.924.468	640.175	5.612.797	1.809.062
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	22	(1.472.000)	-	-	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		39.452.468	640.175	5.612.797	1.809.062
Finansman Giderleri (-)	23	(3.109.183)	(412.205)	(2.267.421)	(146.357)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		36.343.285	227.970	3.345.376	1.662.705
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(11.554.536)	2.079.934	3.772.641	(191.504)
Dönemin Vergi Gideri / Geliri	24	(344.075)	-	(344.075)	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	24	(11.210.461)	2.079.934	4.116.716	-191.504
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		24.788.749	2.307.904	7.118.017	1.471.201
DÖNEM KARI / (ZARARI)		24.788.749	2.307.904	7.118.017	1.471.201
Dönem Karı / Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		2.208.515	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		22.580.234	2.307.904	7.118.017	1.471.201
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		2,9573	9,7455	0,2535	0,2078
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(3.553.643)	21.579	(2.710.844)	1.487
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		(3.807.676)	-	(2.810.011)	
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		(245.133)	28.025	(297.256)	1.931
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		499.166	(6.446)	396.423	(444)
Dönem Vergi Gideri / Geliri				-	
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		437.883	-	323.152	-
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		61.283	(6.446)	73.271	(444)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(3.553.643)	21.579	(2.710.844)	1.487
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		21.235.106	2.329.483	4.407.173	1.472.688

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 VE 30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kazançlar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar Toplamı	Azınlık Payları	Özkaynaklar Toplamı
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM										
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.080.000	6.449.341	34.329.702	135.899		(15.344.351)	851.800	33.502.391	-	33.502.391
Transferler	-	-	-	-	-	851.800	(851.800)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	20.785	-	-	2.307.904	2.328.689	-	2.328.689
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	83.918	-	83.918	-	83.918
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış / (Azalış) (*)	-	-	(775.241)	-	-	-	-	(775.241)	-	(775.241)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.080.000	6.449.341	33.554.461	156.684	-	(14.408.633)	2.307.904	35.139.757	-	35.139.757
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ CARİ DÖNEM										
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.080.000	6.449.341	33.446.768	153.595	-	(10.603.633)	68.998.063	105.524.134	-	105.524.134
Transferler	-	-	-	-	-	68.998.063	(68.998.063)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	(3.369.793)	(183.850)	-	-	22.580.234	19.026.591	2.043.797	21.070.388
Tahsisli Sermaye Artışı	555.461	69.682.586	-	-	-	-	-	70.238.047		70.238.047
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış / (Azalış)	-	-	-	-	1.265.250	659.303	-	1.924.553		1.924.553
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	2.343.607	2.343.607
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.635.461	76.131.927	30.076.975	(30.255)	1.265.250	59.053.733	22.580.234	196.713.325	4.387.404	201.100.729

(*)Diğer değişiklikler nedeniyle azalışın sebebi; yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak 2022 31 Eylül 2022
	Dipnot		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		(74.630.093)	846.944
Dönem Karı/Zararı		24.788.749	2.307.904
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		14.496.581	(4.356.026)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11-12-13	2.291.022	905.397
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	151.469	38.584
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	-	(1.797.004)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(18.516)	-
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-	(215.608)
Finansal Borçlanmaya İlişkin Düzeltmeler		-	(1.291.379)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	24	4.325.746	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	13-17	(3.807.676)	-
Bağlı Ortaklıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	83.918
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	25	11.554.536	(2.079.934)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(113.446.790)	2.995.805
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(600.922)	-
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		11.500.590	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(41.500.387)	(3.854.805)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	113.173	(66.950)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(188.350)	14.435
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	-	1.296.000
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(37.978.479)	(1.349.203)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	16.652.659	(1.053.299)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	1.903.911	319.964
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	4-7	(69.607.780)	7.280.414
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	503.816	331.889
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	4.019.597	(11.555)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	16	327.026	(7.193)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	16	1.408.356	96.108
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(74.161.460)	947.683
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25	(49.185)	-
Kıdem Ödemeleri		(419.448)	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(23.029.151)	(691.501)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		(2.515.958)	(700.000)
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		14.405.000	-
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(34.918.193)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Giriş / (Çıkışları)		-	8.499
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		102.048.661	(113.885)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		70.238.047	-
İşletmenin Aldığı Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.924.553	-
Kredilerden Elde Edilen Nakit		29.705.908	1.023.701
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		180.153	(1.137.586)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		4.389.417	142.297
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri		921.561	11.170
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)		5.310.978	153.467

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir)

NOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Otto Holding Anonim Şirketi ("Otto Holding"), 30.11.2021 tarihinde kurulmuştur. Grup’un esas faaliyet konusu çeşitli şirketlerin kurulmasını temin etmek veya sermayelerine katılmak ve kurduğu ve sermayesine iştirak ettiği veya sair herhangi bir şekilde yönetimine katıldığı şirketlerin, çalışma alanlarındaki başarılarını arttırmak, daha karlı, verimli ve günün şartlarına uygun şekilde yönetilmelerini ve idarelerini sağlamak, ortak hizmet alanları düzenleyerek bu hizmetlerin mali külfetlerini hafifletmektir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 18’dir (31 Aralık 2022: 4).

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 17 numaralı dipnottadır.

Grup’un tam konsolidasyon kapsamındaki Bağlı Ortaklığı’nın faaliyet konuları aşağıda özetlenmiştir:

Bağlı Ortaklığı	Ana Faaliyeti
OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş (Bağlı Ortaklık) Prodüksiyon	Medya
OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş (Bağlı Ortaklık) Hayvancılık	Tarım ve
OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık) Yatırım	Teknoloji ve
OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş (Bağlı Ortaklık) Gayrimenkul	İşletme ve
Böcek Yapım Prodüksiyon Organizasyon Hizmet ve Ticaret Anonim Şirketi	Medya

Grup’un merkez adresi;Levent Mahallesi Yosun Sokak NO:8 Beşiktaş/İstanbul’dur.

OTTO Entertainment Yapım Yatırım A.Ş

13.01.2022 tarihinde kurulan şirketin ana faaliyet konusu her türlü medya, film, prodüksiyon, içerik prodüksiyonu faaliyetlerine iştirak etmek,yatırım yapmak, belirtilen işlere ilişkin olarak telif hakkının, yayın, çoğaltma, yayma ve sair mali hakların satın alınması ve pazarlanması, lisans sözleşmeleri uyarınca yukarıdaki hakların satın alınması ve/veya kiralınması, telif hakkının, yayın, çoğaltma, yayma ve sair mali haklarının satın alınması ve pazarlanmasıdır. Şirket, 200.000 TL sermaye ile kurulmuştur.

OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş

Şirket 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur Şirket’in ana faaliyet konusu ise, tarım ve hayvancılık faaliyetlerinin geliştirilmesi ve sürdürülmesidir.

OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş.

Şirket , 04.02.2022 tarihinde kurulmuştur. Ana faaliyet konusu ise, her türlü bilişim, oyun, elektrifikasyon gibi yenilikçi teknoloji ve girişimlere iştirak etme, yatırım yapma faaliyetlerinde bulunulmasıdır. Şirket, 200.000 TL sermaye ile kurulmuştur.

OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş Şirket , 27.01.2022 tarihinde , 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Ana faaliyet konusu ise, OTTO Holding bünyesindeki ve/veya iktisap edilecek gayrimenkullerin bir konsept proje geliştirilerek değerlendirilmesi, artan değerle beraber kiraya verilmesi ve/veya işletilmesidir.

Böcek Yapım Prodüksiyon Organizasyon Hizmet ve Ticaret Anonim Şirketi

Şirket 1998 yılında İstanbul’da kurulmuşturç Reklam, sinema filmi, TV dizileri, TV programları, video klipler, tanıtım filmleri ve sosyal sorumluluk projeleri geliştirmektedirç

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu "KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Kasım 2023 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Grup Yönetimi'nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi ve Çevrim Farkları

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) olan Türk Lirası ("TL") ile sunulmuştur. Finansal tabloların sunumunda Grup'un fonksiyonel para birimi olan TL raporlama para birimi olarak seçilmiş ve tutarlar TL cinsinden ifade edilmiştir. Grup bünyesinde, işlemlerde ağırlıklı olarak kullanılan para birimlerinin dönem sonları itibarıyla Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası tarafından açıklanan değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Hazira 2023	31 Aralık 2022
ABD Doları (USD)	27,3767	14,6371
Avro (EUR)	29,0305	16,2855

Konsolidasyon Esasları

- Konsolide finansal tablolar Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklığı'nın aşağıdaki (b)'den (c)'ye kadar maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarına Seri II, 14.1 No'lu Tebliğ hükümleri uyarınca KGK tarafından yürürlüğe konulmuş olan TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.
- Bağlı Ortaklığı, Ana Ortaklık'ın yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkânına sahip olmasından ötürü kontrol yetkisine sahip olduğu şirketleri ifade eder.
- Bağlı Ortaklığı, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmıştır.

Bağlı Ortaklığı'nın, finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Ana Ortaklık'ın sahip olduğu Bağlı Ortaklığı'nın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklığı arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklığı'ndaki Otto Holding'in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları (%) aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklığı	31 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı	Oy Hakkı	Etkin Ortaklık Oranı
OTTO Entertainment Yapım Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
OTTO Tarım ve Hayvancılık Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım Anonim Şirketi	100,00	100,00	100,00	100,00
Böcek Yapım Prodüksiyon Organizasyon Hizmet ve Ticaret Anonim Şirketi	51,00	51,00	-	-
Taç Beyaz Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	-	-	-	-

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin konsolide finansal tablolarını SPK'nın Seri: II-14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde hazırlamıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

2.3 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hakkın halihazırda mevcut olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net esasa göre ödeme niyetinin olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı gerçekleştirme niyetinin olması durumunda net olarak gösterilirler.

2.4 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.5 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası "TL" olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyretilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nın, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Grup ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklığı ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklık dâhil olmak üzere);
 - (ii) Grup üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Grup üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Grup'un bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Grup'un ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Grup'un veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması,
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması,
- (f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması veya
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferdir. Grup, ilişkili taraflarıyla oluşan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari alacaklar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar ertelenen finansman gelirinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, faiz tahakkuk etkisinin çok büyük olmaması durumunda, orijinal fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir (Not 5).

Grup tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir delil olduğu takdirde ilgili ticari alacak için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

Objektif deliller, alacağın dava veya icra safhasında veya hazırlığında olması, alıcının önemli finansal zorluk içine düşmesi, alıcının temerrüde düşmesi veya önemli ve süresi öngörülemez bir gecikme yaşanacağını muhtemel olması gibi durumlardır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet metodu ile hesaplanmaktadır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar malzeme, direkt işçilik ve genel üretim giderleridir. Kredi maliyetleri stok maliyetlerine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Not 9).

Finansal varlıklar

Sınıflandırma ve ölçüm

Grup, finansal varlıklarını itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

(a) İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme iş modelini benimsediği ve sözleşme şartlarının belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içerdiği, sabit veya belirli ödemeleri olan, aktif bir piyasada işlem görmeyen ve türev araç olmayan finansal varlıkları itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır. Vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise dönen varlıklar, 12 aydan uzun ise duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar, finansal durum tablosunda “ticari alacaklar” ve “nakit ve nakit benzerleri” kalemlerini içermektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

(b) Gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar

Yönetimin sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etme ve/veya satış yapma iş modelini benimsediği varlıklar gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilen varlıklar olarak sınıflandırılır.

Yönetim, ilgili varlıkları bilanço tarihinden itibaren 12 ay içinde elden çıkarmaya niyetli değilse söz konusu varlıklar duran varlıklar olarak sınıflandırılırlar. Grup özkaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için ilk muhasebeleştirme sırasında yatırımın gerçeğe uygun değer farkının diğer kapsamlı gelire veya kâr veya zarar tablosuna yansıtılan özkaynak yatırımı olarak değişmez bir seçim yapar:

i) Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, finansal durum tablosunda “türev araçlar” kalemlerini içermektedir. Türev araçlar, gerçeğe uygun değer pozitif olması durumunda varlık, negatif olması durumunda ise yükümlülük olarak muhasebeleştirilmektedir.

Finansal borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile konsolide finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, konsolide kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir (Not 6). Grup'un bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, kasada tutulan nakit, bankalarda tutulan mevduatlar, vadeleri 3 ay veya daha kısa olan diğer likit yatırımları içerir (Not 3). Konsolide nakit akış raporlamasında kullanılan nakit ve nakit benzerleri, tahakkuk eden faiz geliri hariç 3 aydan kısa vadeli nakit ve nakit benzerlerini içermektedir. Grup, nakit ve nakit benzerleri belirli sebeple değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda beklenen kredi zararı modelini kullanarak değer düşüklüğü hesaplaması yapmaktadır. Beklenen kredi zararı hesaplamasında geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman veya üretim birimi yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Yeraltı ve yer üstü düzenleri	20 yıl
Binalar	20 yıl
Makine, tesis ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	5 yıl

Yeniden değerlemelerin sıklığı, yeniden değerlendirme konusu maddi duran varlık kalemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki değişimlere bağlıdır.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akışları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlık kalemlerine ilişkin özkaynaklarda yer alan değerlendirme artışı, ilgili varlığın tamamen itfa olması, kullanımdan çekilmesi ya da elden çıkarılması gibi nedenlerle finansal durum tablosu dışı bırakıldığında doğrudan geçmiş yıl karlarına aktarılmaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen ekonomik ömürlerine göre doğrusal itfa yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen ekonomik ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, ekonomik ömürlerine göre (3 yıl) itfa edilir.

Maddi olmayan duran varlıkların, tahmin edilen ekonomik ömürleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı ömür</u>
Haklar	3 yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardı uygulanır. TMS 16’ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16’ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili SPK lisansına ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır (Dipnot 13). Sonraki dönemlerde, yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir. Eğer varlığın değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana grup ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup’un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Hasılat

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür.

Şirket'in hasılat yaratan temel faaliyetlerini, çeşitli şirketlerin kurulmasını temin etmek veya sermayelerine katılmak ve hizmet alanları düzenleyerek bu hizmetlerin mali yüklerini azaltmaktır. Dolayısıyla; hasılat, hizmet tamamlandığında ve hizmetten doğan alacakların tahsilinin mümkün olduğu durumlarda, varsa indirimler ve iadeler düşülerek alacağın gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

Grup, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Grup'un finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Karşılıklar

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tablosu dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi kesine yakın gözüken ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Pay başına kayıp / (kazanç)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kayıp / (kazanç), ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kayıp / (kazanç) hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kayıp / (kazanç) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri raporlaması işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciiine yapılan raporlamayla yeknesaklığı sağlayacak biçimde düzenlenmiştir. İşletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınmasından ve bölümün performansının değerlendirilmesinden sorumludur. Yönetim kurulu, işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olarak belirlenmiştir.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, koşullu varlıkların ve yükümlülüklerin açıklamasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Grup geleceğe yönelik tahmin ve varsayımlarda bulunmaktadır. Muhasebe tahminleri doğası gereği gerçekleşen sonuçlarla birebir aynı tutarlarda neticelenmeyebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek bazı tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Grup kıdem ve emeklilik tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında iskonto oranı, enflasyon oranı, reel maaş artış oranı, kendi isteğiyle ayrılma olasılığı gibi çeşitli varsayımlarda bulunmaktadır (Not: 15).

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 3 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	57.443	124.585
Bankalar	5.253.535	796.976
- Vadeli Mevduat	4.000.000	-
- Vadesiz Mevduat	1.253.535	796.976
TOPLAM	5.310.978	921.561

30 Eylül 2023 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 8.088 TL blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 8.088 TL).

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklığı arasında gerçekleşen işlemler finansal tablolarda elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir. İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar genellikle finansman işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve alacaklar doğası gereği teminatsızdır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar
Vog Reklam ve Tanıtım Hiz. Ltd. Şti.	594.410	-	-
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	-	3.022	-
TOPLAM	594.410	3.022	-

	31 Aralık 2022		
	Alacaklar		Borçlar
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Diğer Borçlar
Rıdvan Melih Dinçer	-	116.195	638.336
Vog Reklam ve Tanıtım Hiz. Ltd. Şti.	12.095.000	-	-
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	-	-	68.969.443
TOPLAM	12.095.000	116.195	69.607.779

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 5 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Alacaklar	58.378.909	16.024.270
Alacak Senetleri	84.813	-
Alacak Reeskontu (-)	(992.867)	(53.802)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 4)	594.410	12.095.000
TOPLAM	58.065.265	28.065.468

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Borçlar	21.763.274	5.089.601
Borç Reeskontu (-)	(1.253.582)	(1.230.927)
Diğer Ticari Borçlar	20.112	18.471
TOPLAM	20.529.804	3.877.145

NOT 6 – FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
a) Banka Kredileri	32.579.651	2.985.453
b) Finansal Kiralama İşlemlerinde Borçlar	-	-
c) Diğer Mali Borçlar	273.347	-
	32.852.998	2.985.453

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	30.414.842	-
Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Kısa Vadeli Kısımları	1.309.254	1.147.617
TOPLAM	31.724.096	1.147.617
Uzun Vadeli Borçlanmalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Banka Kredileri	855.555	1.837.836
TOPLAM	855.555	1.837.836

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

a) Banka Kredileri

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	30 Eylül 2023	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Türk Lirası	17,14	31.724.096	855.555
		31.724.096	855.555

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli kredilerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	31 Aralık 2022	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Türk Lirası	17,14	1.147.617	1.837.836
		1.147.617	1.837.836

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 7 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 4)	3.022	116.195
Personelden Alacaklar	12.236	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	239.669	240.424
TOPLAM	254.927	356.619

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Depozito ve Teminatlar	166.869	-
Personelden Alacaklar	10.000	-
TOPLAM	176.869	-

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Çeşitli Borçlar	1.207.569	703.754
TOPLAM	1.207.569	703.754

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 4)	-	69.607.779
TOPLAM	-	69.607.779

NOT 8 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele Borçlar	2.011.722	312.292
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	345.000	140.519
TOPLAM	2.356.722	452.811

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ARA DÖNEM
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 9 – STOKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari Mallar	19.000	19.000
TOPLAM	19.000	19.000

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	36.179.401	15.739.109
Gelecek Aylara Ait Giderler	13.870.739	106.976
İş Avansları	2.418.563	-
Personel Avansları	-	5.000
TOPLAM	52.468.703	15.851.085

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen Sipariş Avansları	-	1.830.000
Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	2.823.060	-
Gelecek Yıllara Ait Giderler	417.683	49.882
TOPLAM	3.240.743	1.879.882

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan Sipariş Avansları	4.019.597	-
TOPLAM	4.019.597	-

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.531.547	214.975	535.167	14.405.000	18.686.689
İşletme Birleşmesi Yoluyla Edinilen Varlıklar	-	-	396.878	-	396.878
Çıkışlar (-)	-	-	-	(14.405.000)	(14.405.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.531.547	214.975	932.045	-	4.678.567
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	3.488.966	214.975	504.694	-	4.208.635
Dönem gideri	5.917	-	314.308	-	320.225
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.494.883	214.975	819.002	-	4.528.860
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	36.664	-	113.043	-	149.707

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerindeki sigorta tutarı 70.700.248 TL'dir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.531.547	214.975	535.167	-	4.281.689
Alımlar	-	-	-	14.405.000	14.405.000
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.531.547	214.975	535.167	14.405.000	18.686.689
Birikmiş Amortismanlar					
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	2.806.432	214.975	277.183	-	3.298.590
Dönem gideri	682.534	-	227.511	-	910.045
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.488.966	214.975	504.694	-	4.208.635
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	42.581	-	30.473	14.405.000	14.478.054

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Tesis, makine ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Demirbaşlar	5 yıl

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	34.666.565	34.666.565
Alımlar	34.918.193	34.918.193
İşletme Birleşmesi Yoluyla Edinilen Varlıklar	4.297.969	4.297.969
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	73.882.727	73.882.727

Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	219.065	219.065
Dönem gideri	1.970.797	1.970.797
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.189.862	2.189.862
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	71.692.865	71.692.865

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	16.565	16.565
Alımlar	34.650.000	34.650.000
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	34.666.565	34.666.565

Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	16.565	16.565
Dönem gideri	202.500	202.500
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	219.065	219.065
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	34.447.500	34.447.500

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Ekonomik ömrü

Haklar

3 yıl

Grup'un maddi ve maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki amortisman giderlerinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

Amortisman ve İtfa Giderleri

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri	(2.291.022)	(4.721)	(896.867)	(8.679)
TOPLAM	(2.291.022)	(4.721)	(896.867)	(8.679)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 13 – Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	95.594.254	99.920.000
TOPLAM	95.594.254	99.920.000

Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	99.920.000	47.680.000
Gerçeğe uygun değer artış / (azalışı)	-	52.240.000
Çıkışlar	(4.325.746)	-
31 Aralık bakiyesi	95.594.254	99.920.000

Birikmiş Amortismanlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak bakiyesi	-	-
Dönem gideri	-	-
31 Aralık bakiyesi	-	-
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	95.594.254	99.920.000

Grup 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerine değerleme yaptırmamıştır (31 Aralık 2022: Grup, 31.01.2023 tarihinde TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. şirket tarafından düzenlenen 2022REV912 nolu değerleme raporuyla birlikte , yatırım amaçlı gayrimenkullerinde meydana gelen değer artışlarını konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Değerleme raporunu düzenleyen değerleme uzmanlarına ait bilgiler ise , Ezine Feyza Duru (Değerleme Uzmanı, Lisans no:919105) , Doğuşcan İĞDİR (Sorumlu Değerleme Uzmanı Lisans no:404244) , Ozan KOLCUOĞLU (Sorumlu Değerleme Uzmanı , Lisans no: 402293). Grup, 31.12.2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık sınıfında bulunan arazi, yer altı ve yer üstü düzenleriyle birlikte, binalarını, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Sınıflanan duran varlıklar , “Gerçeğe Uygun Değer” yöntemiyle yeniden değerlemeye tabi tutulmuştur).

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava Karşılığı	237.622	237.622
TOPLAM	237.622	237.622

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu Yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın teminat/rehin / ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	300.480.000	42.180.000
- İpotekler	300.480.000	33.180.000
- Verilen Teminat Mektubu	-	-
- Munzam Senetler	4.000.000	4.000.000
- Kefaletler	5.000.000	5.000.000
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen teminatların toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen grup şirketi lehine vermiş olduğu teminatların toplamı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminatların	-	-
TOPLAM	309.480.00	42.180.000

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilmiş ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir:

- Türkiye Halk Bankası A.Ş.’den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan.101/7 Ada/Parsel üzerinde ise, 1. Dereceden 200.000.000 TL , tutarında ipotek bulunmaktadır.
- Türkiye Halk Bankası A.Ş.’den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 101/ 216 ada/parsel üzerinde, 1.Dereceden 100.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi’nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 206 Parsel üzerinde 200.000 TL ipotek bulunmaktadır
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi’nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 219 parsel üzerinde 280.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

- (31 Aralık 2022) :
- Türkiye Halk Bankası A.Ş.'den alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 2 parsel üzerinde, 1.Dereceden 8.000.000 TL, 2.Dereceden 7.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. 7 Parsel üzerinde ise, 1. Dereceden 8.000.000 TL , 2.Dereceden 7.000.000 TL , 3. Dereceden 16.000.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır. Bu dönemde Halkbankası'na 3.dereceden 16.000.000.-TL tutarlık yeni ipotek tesis edilmiştir.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 206 Parsel üzerinde 200.000 TL ipotek bulunmaktadır
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 8 parsel üzerinde 200.000 TL ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 219 parsel üzerinde 280.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 11 parsel üzerinde 1.Dereceden 1.200.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır
- Şen Piliç Gıda San. ve Tic. A.Ş.'ye Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 216 parsel üzerinde 3.Dereceden 300.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

Verildiği Kurum	TRİ Cinsi	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
SEDAŞ	Teminat	-	-
Halk Bankası	Teminat	-	-
Halk Bankası	İpotek	201.000.000	25.000.000
Halk Bankası	Munzam Senet	4.000.000	4.000.000
Türkiye Ekonomi Bankası	İpotek	-	-
Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi	İpotek	1.680.000	1.900.000
Şen Piliç	İpotek	-	300.000
		206.680.000	31.200.000

İlişkili taraflardan alınan ve ilişkili taraflara verilen teminat ve kefalet bilgileri aşağıdaki gibidir;

- Halk Bankası'ndan alınan krediler ile ilgili olarak Grup ortağı Otto Capital Danışmanlık A.Ş. 5.000.000 TL kefalet vermiştir (31 Aralık 2022: 5.000.000 TL).

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	318.464	12.355
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	24.174	-
TOPLAM	342.638	12.355

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

NOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Grup, Türk İş Kanunu’na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58 erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	12.355	992
Hizmet maliyeti	201.328	33.946
Faiz maliyeti	1.321	399
Ödenen tazminatlar	(419.448)	-
Parasal (kazanç) / kayıp	522.908	(22.982)
Dönem Sonu Bakiyesi	318.464	12.355

NOT 16 – DİĞER VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	3.291.078	3.618.104
TOPLAM	3.291.078	3.618.104

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek Vergi ve Fonlar	483.713	107.718
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	1.956.020	926.510
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	2.851	-
TOPLAM	2.442.584	1.034.228

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 17 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

17.1 Ödenmiş Sermaye

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	54,54%	4.164.461	50,97%	3.609.000
Halka Açık Paylar	45,46%	3.471.000	49,03%	3.471.000
Sermaye	1,00	7.635.461	1,00	7.080.000
Yeniden Düzenlenmiş Sermaye		7.635.461		7.080.000
Düzeltilmiş Sermaye		7.635.461		7.080.000

17.2 Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(30.255)	153.595
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	(30.255)	153.595

17.3 Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	30.076.975	33.446.768
TOPLAM	30.076.975	33.446.768

17.4 Diğer Sermaye Yedekleri

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer Sermaye Yedekleri (*)	-	-
TOPLAM	-	-

(*)Yönetim Kurulu 14.12.2022 tarihinde toplanarak 35.000.000TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 7.080.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere belirlenecek şekilde hesaplanacak nominal tutar kadar arttırılması için ; Sermaye artırımının mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması ve hakim ortak olan Otto Capital Danışmanlık A.Ş. tarafından daha önce çeşitli tarihlerde Şirket'e sağlanan 70.238.047 TL tutarındaki alacaklarına mahsup edilmesi suretiyle Otto Capital Danışmanlık A.Ş.'ye tahsisli olarak gerçekleştirilmesine karar almış ve 19.12.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Sermaye Piyasası'nın 21 Haziran 2023 tarihli toplantısında Tahsisli Sermaye Artış talebini uygun bulunmuştur. Satış fiyatı 126,45 TL den 555.461 adet pay Otto Capital Danışmanlık A.Ş. ye satılmıştır. İşlemler 11 Temmuz 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

18.1 Hasılat

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Satışlar	89.444.893	3.787.409	22.639.677	1.422.000
Yurtiçi Satışlar	68.912.953	3.787.200	2.108.552	1.422.000
Yurtdışı Satışlar	20.194.725	-	20.194.725	-
Diğer Gelirler	337.215	209	336.400	-
TOPLAM	89.444.893	3.787.409	22.639.677	1.422.000

18.2 Satışların Maliyeti

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Satılan Mamuller Maliyeti (-)	-	(684.293)	-	-
Satılan Ticari Mallar Maliyeti (-)	(7.259.629)	(1.296.000)	-	(4.647)
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(30.179.009)	(399.235)	(10.626.579)	(303.653)
TOPLAM	(37.438.638)	(2.379.528)	(10.626.579)	(308.300)

NOT 19 – FAALİYET GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Genel Yönetim Giderleri	(11.432.360)	(2.949.167)	(7.804.593)	(594.183)
TOPLAM	(11.432.360)	(2.949.167)	(7.804.593)	(594.183)

NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine niteliklerine göre giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(2.291.022)	(4.721)	(896.867)	(8.679)
Personel Giderleri	(4.858.417)	(1.261.190)	(3.564.384)	(329.309)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(824.704)	(1.092.108)	(283.205)	(141.012)
Sigorta Giderleri	(239.105)	(148.321)	(87.375)	(74.150)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(486.050)	(256.227)	(356.441)	-
Ofis Giderleri	(1.080.856)	-	(1.031.286)	-
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(112.643)	-	(82.379)	-
Haberleşme Giderleri	(68.481)	-	(46.620)	-
Kotasyon ve Üyelik Giderleri	(55.997)	-	(48.160)	-
Çeşitli Giderler	(1.415.085)	(186.600)	(1.407.876)	(41.033)
TOPLAM	(11.432.360)	(2.949.167)	(7.804.593)	(594.183)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Konusu Kalmayan Karşılıklar	311.698	1.797.004	-	564.706
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	337.800	-	337.800	-
Reeskont Faiz Gelirleri	22.655	972.786	(5.807)	269.888
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	90.312	-	90.312	591.500
Diğer Olağandışı Gelir ve Kârlar	1.581.930	591.500	1.581.930	-
Faiz Gelirleri	302.026	-	302.026	-
TOPLAM	2.646.421	3.361.290	2.306.261	1.426.094

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Karşılık Giderleri (-)	(170.974)	(245.495)	-	-
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(939.065)	(554.038)	250.547	(124.084)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(728.410)	-	(728.410)	-
Diğer Giderler	-	-	-	(12.465)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar (-)	(457.399)	(380.296)	(424.106)	-
TOPLAM	(2.295.848)	(1.179.829)	(901.969)	(136.549)

NOT 22 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Şerefiyenin Giderleştirilmesi (*)	(1.472.000)	-	-	-
TOPLAM	(1.472.000)	-	-	-

(*) Grup bağlı ortaklarından olan Otto Entertainment'ın Böcek Yapım %51 hisse bedeline karşılık şerefiyenin yatırım faaliyetlerinden giderler hesabında muhasebeleştirilmesidir.

NOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Eylül 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Finansman Giderleri	(3.109.183)	(412.205)	(2.267.421)	(146.357)
TOPLAM	(3.109.183)	(412.205)	(2.267.421)	(146.357)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir)

NOT 24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

30 Eylül tarihinde sona eren döneme ait finansal durum tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Finansal Durum Tablosunda		
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(344.075)	49.185
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	344.075	(49.185)
Vergi borcu (net)	-	-
Ertelenen Vergi Varlığı	2.329.630	1.332.465
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(28.854.678)	(17.204.457)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(26.525.048)	(15.871.992)

30 Eylül tarihinde sona eren döneme ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak 2023 30 Eylül 2023	1 Ocak 2022 30 Aralık 2022	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2022 30 Eylül 2022
Gelir Tablosunda				
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	(344.075)	-	(344.075)	-
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(11.210.461)	2.079.934	4.116.716	(191.504)
Vergi Gideri / Geliri	(11.554.536)	2.079.934	3.772.641	(191.504)

Kurumlar Vergisi

Grup ve Bağlı Ortaklığı, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan grubun bağlı ortaklıklarını konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonar kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dür (2022: %25).

7061 Sayılı “Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “İstisnalar” başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75’lik istisna %50’ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ileriki yıllarda kullanılabilir devreden mali zararlarına ilişkin hesaplanan ertelenen vergi varlığı bulunmaktadır.(30 Eylül 2022: Bulunmamaktadır.).

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

24 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (DEVAMI)

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş vergiye konu olan birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin etkileri, konsolide bilanço tarihi itibarıyla geçerli vergi oranları kullanılarak takip eden sayfada özetlenmiştir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %23'dir (2021: %23). Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklığı, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklığı ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenmiş vergi	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.869	12.046	1.219	2.771
Alacaklar Reeskont Düzeltmesi	992.867	53.802	248.217	12.374
Finansal Yatırım Düzeltmesi	1.472.000	-	368.000	-
Kıdem Tazminatı Karşılığı	318.464	12.355	79.616	2.842
İzin Karşılığı	24.174	-	6.044	-
Dava Karşılığı	237.622	237.622	59.406	54.653
Alınan Avans Düzeltmesi	158.495	300.143	39.624	69.033
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	26.436	18.516	6.609	4.259
Birikmiş Mali Zararlar	6.055.259	5.130.519	1.513.815	1.180.019
Diğer	28.321	28.321	7.080	6.514
			2.329.630	1.332.465
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(58.097.525)	(33.684.964)	(14.524.381)	(7.747.542)
Borçlar Reeskont Düzeltmesi	(1.213.455)	(1.190.800)	(303.364)	(273.884)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(77.042.425)	(79.852.443)	(14.007.573)	(9.183.031)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	(77.441)	-	(19.360)	-
			(28.854.678)	(17.204.457)
			(26.525.048)	(15.871.992)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 25 – PAY BAŞINA KAYIP / (KAZANÇ)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp / (kazanç) aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem Net Karı / Zararı	22.580.234	68.998.063
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	7.635.461	7.080.000
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	2,96	9,75

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özsermaye dengesini en verimli şekilde kullanarak kaynaklarını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı 17. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve çıkarılmış sermaye, yasal yedekler ve geçmiş yıl zararlarını içeren ana ortak hissedarlarına ait özsermaye kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un yönetim kurulu sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yollarıyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	1 Ocak 2022
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Finansal Borçlar	32.852.998	2.985.453
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	5.310.978	921.561
Net Borç	27.542.020	2.063.892
Toplam Özkaynak	201.100.729	105.524.134
Net Borç / Özkaynak	0,14	0,02

Finansal Risk Yönetimi

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Grup'un maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
30 Eylül 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	594.410	57.470.855	3.022	428.774	5.253.535
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	594.410	57.470.855	3.022	428.774	5.253.535
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

GEÇMİŞ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2022	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(1)	12.095.000	15.970.468	116.195	240.424	796.976
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	12.095.000	15.970.468	116.195	240.424	796.976
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3)					
	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (6)					
	-	-	-	-	-
-Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı*	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri (4)					
	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar (5)	-	-	-	-	-

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (DEVAMI)

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Likidite riski yönetimi

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

Sözleşme Uyarınca Vadeler 30 Eylül 2023	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	54.317.024	55.597.042	23.291.492	31.449.995	855.555
Banka kredileri	32.579.651	32.606.087	300.537	31.449.995	855.555
Ticari Borçlar	20.529.804	21.783.386	21.783.386	-	-
Diğer Borçlar	1.207.569	1.207.569	1.207.569	-	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2022	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	83.950.131	85.162.542	268.032	82.969.476	1.925.034
Banka kredileri	2.985.453	2.966.937	268.032	773.871	1.925.034
Ticari Borçlar	3.877.145	5.108.072	-	5.108.072	-
Diğer Borçlar	77.087.533	77.087.533	-	77.087.533	-

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Kur Riski yönetimi

Grup önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklüğü karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Şirket yönetimi, finansal varlık ve yükümlülüklerin kısa vadeli olmalarından dolayı finansal araçların kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (DEVAMI)

30 Eylül 2023	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	63.376.243	-	-	63.376.243	
Nakit ve Nakit Benzerleri	5.310.978	-	-	5.310.978	3
Ticari Alacaklar	57.470.855	-	-	57.470.855	5
İlişkili Taraflardan Alacaklar	594.410	-	-	594.410	7
Finansal Yükümlülükler	-	-	53.382.802	53.382.802	
Finansal Borçlar	-	-	32.852.998	32.852.998	6
Ticari Borçlar	-	-	20.529.804	20.529.804	5

31 Aralık 2022	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	28.987.029	-	-	28.987.029	
Nakit ve Nakit Benzerleri	921.561	-	-	921.561	3
Ticari Alacaklar	28.065.468	-	-	28.065.468	5
Finansal Yükümlülükler	-	-	6.862.598	6.862.598	
Finansal Borçlar	-	-	2.985.453	2.985.453	6
Ticari Borçlar	-	-	3.877.145	3.877.145	5

NOT 28 –KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31.12.2022: Yönetim Kurulu 14.12.2022 tarihinde toplanarak 35.000.000TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 7.080.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin tamamı nakit karşılığı olmak üzere aşağıda belirtilen şekilde hesaplanacak nominal tutar kadar artırılması için ; sermaye artırımının mevcut ortakların yeni pay alma haklarının tamamen kısıtlanması ve hakim ortağı Otto Capital Danışmanlık A.Ş. tarafından daha önce çeşitli tarihlerde Şirket'e sağlanan 70.500.000 TL tutarındaki alacaklarına mahsup edilmesi suretiyle Otto Capital Danışmanlık A.Ş.'ye tahsisli olarak gerçekleştirilmesine karar almış ve 19.12.2022 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunulmuştur. Başvuru Sermaye Piyasası Kurulu'nda olup sonucu beklenmektedir).