

**OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 MART 2025
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
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 – 40

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

FİNANSAL DURUM TABLOSU

VARLIKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar		149.055.688	89.490.741
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	20.588.512	29.115.008
Finansal Yatırımlar		922	1.015
Ticari Alacaklar		96.421.914	31.396.800
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5	26.451.146	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	5-6	69.970.768	31.396.800
Diğer Alacaklar		733.136	125.293
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5	35.389	38.950
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	5-8	697.747	86.343
Stoklar	10	140.000	154.088
Peşin Ödenmiş Giderler	11	26.487.865	18.656.929
Diğer Dönen Varlıklar	17	4.683.339	10.041.608
Duran Varlıklar		706.753.512	703.712.196
Finansal Yatırımlar		3.686.703	3.686.703
Diğer Alacaklar		367.796	198.439
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	8	367.796	198.439
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	14	312.841.307	312.841.307
Maddi Duran Varlıklar	12	67.424.850	62.527.425
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	319.107.225	321.819.548
Peşin Ödenmiş Giderler	11	1.043	234.151
Ertelenmiş Vergi Varlığı	23	3.324.588	2.404.623
TOPLAM VARLIKLAR		855.809.200	793.202.937

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 VE 31 ARALIK 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Geçmiş Dönem
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler		150.844.784	115.445.039
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	6.937.739	5.982.945
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	499.262	547.681
Diğer Finansal Yükümlülükler	7	48	405.746
Ticari Borçlar		82.789.269	49.325.068
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	6	82.789.269	49.325.068
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	9	3.053.501	1.935.689
Diğer Borçlar		23.955.156	37.264.454
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	5	11.698.363	16.777.530
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	5-8	12.256.793	20.486.924
Ertelenmiş Gelirler	11	29.482.976	12.620.270
Kısa Vadeli Karşılıklar		877.442	912.640
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	16	171.539	135.704
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	15	705.903	776.936
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	17	3.249.391	6.450.546
Uzun Vadeli Yükümlülükler		155.103.041	154.210.015
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.089.901	942.404
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	16	1.089.901	942.404
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	154.013.140	153.267.611
Özkaynaklar		549.861.375	523.547.883
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		498.287.235	481.100.097
Ödenmiş Sermaye	18	7.635.461	7.635.461
Özsermaye Düzeltme Farkları	18	40.918.772	40.918.772
Paylara İlişkin Primler / İskontolar		185.212.140	185.212.140
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		48.219.340	47.895.564
<i>MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	18	47.794.500	47.794.500
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / Kayıpları</i>	18	424.840	101.064
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		3.849.992	3.849.992
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		195.588.168	161.402.100
Net Dönem Karı / Zararı		16.863.362	34.186.068
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		51.574.140	42.447.786
TOPLAM KAYNAKLAR		855.809.200	793.202.937

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 VE 31 MART 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2025 31 Mart 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024 31 Mart 2024
	Dipnot		
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	19	92.804.565	143.934.416
Satışların Maliyeti (-)	19	(43.038.787)	(57.835.771)
BRÜT KAR / (ZARAR)		49.765.778	86.098.645
Pazarlama Giderleri (-)		(4.466.321)	(24.383.203)
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(10.569.214)	(10.691.119)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	6.858.399	6.115.290
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(8.062.400)	(236.073)
ESAS FAALİYET KARİ / (ZARARI)		33.526.242	56.903.540
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARİ / (ZARARI)		33.526.242	56.903.540
Finansman Giderleri (-)	22	(2.625.789)	(6.360.531)
Parasal Pozisyon Kar / (Zararı)		8.916.720	2.316.063
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARİ / (ZARARI)		39.817.173	52.859.072
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri / Geliri		(13.380.039)	(22.751.121)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	23	(13.380.039)	(22.751.121)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARİ / (ZARARI)		26.437.134	30.107.951
DÖNEM KARİ / (ZARARI)		26.437.134	30.107.951
Dönem Karı / Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.573.772	16.565.654
Ana Ortaklık Payları		16.863.362	13.542.297
Pay Başına Kazanç			
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		2,2086	4,2986
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		323.776	(6.465.271)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları		-	(6.976.606)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları		431.701	(277.634)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(107.925)	788.969
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri		(107.925)	788.969
DİĞER KAPSAMLI GELİR		323.776	(6.465.271)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		26.760.910	23.642.680
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		9.573.772	16.565.654
Ana Ortaklık Payları		17.187.138	7.077.026

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2025 VE 31 MART 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler							Birikmiş Karlar			
	Tanımlanmış			Fayda				Ana Ortaklığa ait			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Faktörleri	Geri Alınmış Payların Satışından Doğan Kazançlar	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları	Yeniden Değerleme Kazanç / Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Özkaynaklar Toplamı	Azınlık Payları	Özkaynaklar Toplamı
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ ÖNCEKİ DÖNEM											
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.635.461	40.918.763	185.212.139	47.794.500	5.276	3.849.992	97.700.105	63.701.997	446.818.232	28.220.812	475.039.044
Transferler	-	-	-	-	-	-	63.701.997	(63.701.997)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(6.257.046)	(208.226)	-	-	13.542.297	7.077.026	16.565.654	23.642.680
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Artış (Azalış)	-	-	-	-	-	(252.574)	-	-	(252.574)	541.367	288.793
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.635.461	40.918.763	185.212.139	41.537.454	(202.950)	3.597.418	161.402.102	13.542.297	453.642.684	45.327.833	498.970.517
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMEMİŞ CARİ DÖNEM											
1 Ocak 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Başı)	7.635.461	40.918.772	185.212.140	47.794.500	101.064	3.849.992	161.402.100	34.186.068	481.100.097	42.447.786	523.547.883
Transferler	-	-	-	-	-	-	34.186.068	(34.186.068)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	323.776	-	-	16.863.362	17.187.138	9.573.772	26.760.910
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleri ile Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(447.418)	(447.418)
31 Mart 2025 itibarıyla bakiyeler (Dönem Sonu)	7.635.461	40.918.772	185.212.140	47.794.500	424.840	3.849.992	195.588.168	16.863.362	498.287.235	51.574.140	549.861.375

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIĞI

31 MART 2025 VE 31 MART 2024 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2025	Bağımsız Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak 2024
	Dipnot	31 Mart 2025	31 Mart 2024
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları		29.150.360	37.484.166
Dönem Karı/Zararı		16.863.362	30.107.951
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler		32.000.383	(34.264.240)
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13	3.082.908	1.064.714
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	16	615.033	828.830
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	(71.033)	(49.433)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		-	(25.571)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Diğer Düzeltmeler	14	-	(6.976.606)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	23	(13.380.039)	(22.751.121)
Net Parasal Pozisyon Kar / (Zararı) İle İlgili Diğer Düzeltmeler	25	41.753.514	(6.355.053)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(33.093.424)	5.415.847
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		93	192
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-6	(26.451.146)	(24.772.522)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(38.573.968)	20.466.572
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5-8	3.561	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(780.761)	(1.579.988)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	14.088	-
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(7.597.828)	20.086.556
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	33.464.203	(19.362.448)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	9	1.117.812	1.009.545
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5-8	(5.079.167)	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	(8.230.131)	64.260
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	11	16.862.706	1.344.275
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	17	5.358.269	11.885.402
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	17	(3.201.155)	(3.725.997)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		15.770.321	1.259.558
Kıdem Ödemeleri	16	-	(579.274)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	23	13.380.039	36.803.882
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		3.858.344	17.043.390
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri		9.126.354	17.107.021
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11-12	(5.268.010)	(63.631)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(41.535.200)	(17.743.281)
Kredilerden Elde Edilen Nakit	7	954.808	-
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(454.117)	(7.280.107)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(42.035.891)	(10.463.174)
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış) (A+B+C)		(8.526.496)	36.784.275
D. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	4	29.115.008	9.093.382
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri (A+B+C+D)	4	20.588.512	45.877.657

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz bir parçasıdır.

**OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 26’dır (31 Aralık 2024: 26).

Grup’un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sermaye ve ortaklık yapısı 18 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)	Medya Prodüksiyon
OTTO Tarım ve Hayvancılık San. Tic. A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	Tarım ve Hayvancılık
OTTO Girişim ve Teknoloji Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	Teknoloji ve Yatırım
OTTO Turizm ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (Bağlı Ortaklık)	İşletme ve Gayrimenkul
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 kiralanması, 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 kurulmuştur. Reklam, sinema filmi, TV dizileri, TV programları, video klipler, tanıtım filmleri ve sosyal sorumluluk projeleri geliştirmektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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. Ayrıca KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ve Türkiye’de kayıtlı olan Bağlı Ortaklıkları, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve konsolide finansal tablolarının hazırlanmasında, SPK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara uymakta olup, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları yasal kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı (“Maliye Bakanlığı”) tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla TL’nin satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup’un konsolide finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 12 Mayıs 2025 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:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
ABD Doları	37,7656	35,2803
Avro	40,7019	36,7362

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 ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	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	51,00	51,00

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2025 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 İşletmenin sürekliliği

Konsolide finansal tablolar Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından ayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklamada bulunmuş olup söz konusu duyuruya göre, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerekmektedir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Mart 2025 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ekte sunulan finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2025	2.954,69	1
31 Aralık 2024	2.684,55	1,1006
31 Mart 2024	2.139,47	1,3810

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.4 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Parasal varlık ve borçlar, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir.
- Parasal olmayan varlık ve kaynaklar ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları (aylık, yıllık ortalama, yıl sonu) kullanılarak düzeltilmiştir. Maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, peşin ödenmiş giderler, Piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslemiştir. Özkaynak kalemleri, ilgili tarihleri baz alınarak tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinden yeniden belirlenmiştir.
- Önceki raporlama dönemlerine ait mali tablolar paranın en son bilanço tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak düzeltilmiştir. Cari dönem düzeltme katsayısı önceki dönem finansal tablolarına uygulanmıştır.
- Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu tablosunda yer alan tüm kalemler, ilgili aylık düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

Grup'un 1 Ocak – 31 Mart 2025 ve 1 Ocak- 31 Mart 2024 dönemlerine ait TMS 29 endekslemesinin etkisi kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

2.5 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.

2.6 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.

Açıklanması gereken fark cari dönemde yoktur.

2.7 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 ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.8 Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar ana ortaklık Oncosem Onkolojik Sistemler Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ile bağlı ortaklıklarının aşağıdaki 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 ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Şirket'in 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 ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmaktadır ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte de konsolidasyon kapsamından çıkartılmaktadır.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

- (i) Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması,
- (ii) Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- (iii) Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Bağlı ortaklıkların, finansal durum tabloları ve kâr veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Şirket'in sahip olduğu bağlı ortaklıkların kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile bağlı ortaklıklar arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kâr veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Kontrol gücü olmayan paylar

Kontrol gücü olmayan paylar, satın alan işletmenin net varlıklarının satın alma tarihindeki oransal paylarında ölçülür. Grup'un kontrol gücünü kaybetmeden bağlı ortaklık paylarındaki değişimler, özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Buna bağlı olarak, kontrol gücü olmayan paylardan ilave hisse alışı işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

Konsolidasyonda elimine edilen işlemler

Grup içi bakiyeler ve işlemler ve grup içi işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş gelir ve giderler elimine edilir. Özkaynaklar ile yapılan işlemlerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kazançlar, Grup'un yatırım yapılan işletmedeki payları oranında elimine edilmiştir. Herhangi bir değer düşüklüğü olmaması halinde gerçekleşmemiş zararlar, gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde elimine edilir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGK, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığına nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltilmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2026 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı (Devamı)

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UFRS 9 ve UFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve UFRS Muhasebe Standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler ile UFRS 18 ve UFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

Mayıs 2024'te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi:

Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar:

UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik (Devamı)

- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı:

Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığına, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi:

UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.

- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi:

Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kâr veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.9 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS’lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19’u yayımlamıştır. Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19’u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS’lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS’lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19’u uygulamayı seçebilecektir.

Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.10 Önemli Muhasebe Politikaların 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 olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir.

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 öngörülemeyen 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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.10 Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

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.

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.

Değer düşüklüğü

Grup, konsolide finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçerek karşılık matrisi kullanmaktadır. Bu uygulama ile Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup’un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

(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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.10 Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

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.

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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.10 Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

Maddi duran varlıklar ve ilgili amortismanlar (Devamı)

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.

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, oluşturduğu 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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.10 Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

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.

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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.10 Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

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.

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 gözükten ve güvenilir bir şekilde ölçülebilen gelir ve karlar konsolide finansal tablolara yansıtılmaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

2.10 Önemli Muhasebe Politikaların Özeti (Devamı)

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.

2.11 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: 16).

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla bölümlere göre raporlamanın detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2025	Holding	Film, Dizi, Reklam	Girişim	Turizm	Tarım	Eliminasyon	Toplam
Net Satışlar	-	92.804.565	-	-	-	-	92.804.565
Brüt Kar	-	49.765.778	-	-	-	-	49.765.778
Faaliyet Gelir ve Giderleri	817.323	(1.991.529)	-		(29.795)		(1.204.001)
Finansman Gelir ve Gideri	(1.891.873)	(733.723)	(90)	(52)	(51)	-	(2.625.789)
	(1.074.550)	47.040.526	(90)	(52)	(29.846)	-	45.935.988

31 Mart 2025	Holding	Film, Dizi, Reklam	Girişim	Turizm	Tarım	Eliminasyon	Toplam
Varlık	405.154.204	513.674.523	4.402.562	25.547	352.304	(67.799.940)	855.809.200
Kısa Vadeli Yükümlülükler	23.178.807	190.047.113	3.176.948	129.942	704.648	(66.891.940)	150.345.518
Uzun Vadeli Yükümlülükler	71.320.589	83.608.029	673.685	-	-	-	155.602.303
Özkaynak	310.654.808	240.019.381	551.929	(104.395)	(352.344)	(908.000)	549.861.379

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2024	Holding	Film, Dizi, Reklam	Girişim	Turizm	Tarım	Eliminasyon	Toplam
Net Satışlar		143.934.416	-	-	-	-	143.934.416
Brüt Kar		86.265.198	(166.553)	-	-	-	86.098.645
Faaliyet Gelir ve Giderleri	(1.298.575)	(27.817.992)	(53.385)	(14.558)	(10.595)	-	(29.195.105)
Finansman Gelir ve Gideri	(6.355.353)	(5.154)	(23)	-	-	-	(6.360.530)
	(7.653.928)	58.442.052	(219.961)	(14.558)	(10.595)	-	50.543.010

31 Aralık 2024	Holding	Film, Dizi, Reklam	Girişim	Turizm	Tarım	Eliminasyon	Toplam
Varlık	410.465.078	453.928.539	4.372.608	24.778	372.439	(75.960.505)	793.202.937
Kısa Vadeli Yükümlülükler	21.179.911	158.724.171	3.138.348	125.292	584.227	(68.306.910)	115.445.039
Uzun Vadeli Yükümlülükler	69.248.342	84.325.778	635.895	-	-	-	154.210.015
Özkaynak	320.036.827	210.878.589	598.364	(100.514)	(211.788)	(7.653.595)	523.547.883

NOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	280	308
Bankalar	19.688.232	29.114.700
Vadeli Mevduat	-	8.440.044
Vadesiz Mevduat	19.688.232	20.674.656
TOPLAM	20.588.512	29.115.008

31 Mart 2025 itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 8.088 TL blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 8.088 TL).

NOT 5 – 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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ömer Faruk Sorak	-	-	-	-	-	5.896.914	-	-
Vog Reklam ve Tanıtım Hiz. Ltd. Şti.	26.451.146	-	-	-	-	5.801.449	-	-
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	-	35.389	-	-	-	-	-	-
TOPLAM	26.451.146	35.389	-	-	-	11.698.363	-	-

	31 Aralık 2024							
	Alacaklar				Borçlar			
	Kısa Vadeli		Uzun Vadeli		Kısa Vadeli		Uzun Vadeli	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar	Ticari Borçlar	Diğer Borçlar
Ömer Faruk Sorak	-	-	-	-	-	12.536.578	-	-
Vog Reklam ve Tanıtım Hiz. Ltd. Şti.	-	-	-	-	-	4.240.952	-	-
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	-	38.950	-	-	-	-	-	-
TOPLAM	-	38.950	-	-	-	16.777.530	-	-

NOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Alacaklar	70.903.140	29.743.388
Alacak Senetleri	3.072.030	3.381.161
Alacak Reeskontu (-)	(4.004.402)	(1.727.749)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 5)	26.451.146	-
TOPLAM	96.421.914	31.396.800

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari Borçlar	63.262.867	24.375.810
Borç Senetleri	18.589.775	27.240.535
Borç Reeskontu (-)	(2.213.373)	(2.291.277)
Diğer Ticari Borçlar	3.150.000	-
TOPLAM	82.789.269	49.325.068

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL BORÇLAR

Finansal Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
a) Banka Kredileri	7.437.001	6.530.626
b) Diğer Mali Borçlar	48	405.746
	7.437.049	6.936.372

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

a) Banka Kredileri

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	31 Mart 2025	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Türk Lirası	17,14-59	7.437.001	-
		7.437.001	-

Para Birimi	Ağırlıklı Ortalama Etkin Faiz Oranı %	31 Aralık 2024	
		Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Türk Lirası	17,14	6.530.626	-
		6.530.626	-

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Yıl İçerisinde Ödenecek	7.437.001	6.530.626
1-2 Yıl İçerisinde Ödenecek	-	-
	7.437.001	6.530.626

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 5)	35.389	38.950
Diğer Çeşitli Alacaklar	697.747	86.343
TOPLAM	733.136	125.293

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen Depozito ve Teminatlar	367.796	198.439
TOPLAM	367.796	198.439

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not 5)	11.698.363	16.777.530
Diğer Çeşitli Borçlar	12.256.793	20.486.924
TOPLAM	23.955.156	37.264.454

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 9 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	2.006.185	1.415.888
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.047.316	519.801
TOPLAM	3.053.501	1.935.689

NOT 10 – STOKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlkmadde ve Malzeme	140.000	154.088
TOPLAM	140.000	154.088

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin ve ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen Sipariş Avansları	15.356.890	14.639.512
Gelecek Aylara Ait Giderler	10.250.535	3.930.976
İş Avansları	880.440	86.441
TOPLAM	26.487.865	18.656.929
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gelecek Yıllara Ait Giderler	1.043	234.151
TOPLAM	1.043	234.151
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alınan Sipariş Avansları	29.481.376	12.620.270
Diğer Alınan Sipariş Avansları	1.600	-
TOPLAM	29.482.976	12.620.270

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	67.601.819	3.413.265	18.672.091	462.808	56.721.832	146.871.815
Alımlar	-	-	-	-	5.268.010	5.268.010
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	67.601.819	3.413.265	18.672.091	462.808	61.989.842	152.139.825
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	67.601.819	3.155.376	13.510.061	77.134	-	84.344.390
Dönem gideri	-	38.219	293.799	38.567	-	370.585
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	67.601.819	3.193.595	13.803.860	115.701	-	84.714.975
31 Mart 2025 itibarıyla net defter değeri	-	219.670	4.868.231	347.107	61.989.842	67.424.850

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Tesis, Makine ve Cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel Maliyetler	Yapılmakta Olan Yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	67.655.930	3.090.903	14.299.067	-	-	85.045.900
Alımlar	-	322.362	4.373.024	462.808	56.721.832	61.880.026
Çıkışlar (-)	(54.111)	-	-	-	-	(54.111)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	67.601.819	3.413.265	18.672.091	462.808	56.721.832	146.871.815
Birikmiş Amortismanlar						
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	67.655.930	3.090.903	12.612.016	-	-	83.358.849
Dönem gideri	-	64.473	898.045	77.134	-	1.039.652
Çıkışlar (-)	(54.111)	-	-	-	-	(54.111)
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	67.601.819	3.155.376	13.510.061	77.134	-	84.344.390
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	-	257.889	5.162.030	385.674	56.721.832	62.527.425

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar üzerinde sigorta bulunmamaktadır.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömrü
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	20 yıl
Binalar	20 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	5 yıl
Taşıtlar	5-15 yıl
Demirbaşlar	5 yıl

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	346.381.859	346.381.859
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	346.381.859	346.381.859
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2025 itibarıyla açılış bakiyesi	24.562.311	24.562.311
Dönem gideri	2.712.323	2.712.323
31 Mart 2025 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.274.634	27.274.634
31 Mart 2025 itibarıyla net defter değeri	319.107.225	319.107.225

Maliyet Değeri	Haklar	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	308.188.404	308.188.404
Alımlar	38.193.455	38.193.455
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	346.381.859	346.381.859
Birikmiş Amortismanlar		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	13.710.290	13.710.290
Dönem gideri	10.852.021	10.852.021
31 Aralık 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.562.311	24.562.311
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	321.819.548	321.819.548

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

Haklar	Ekonomik ömrü
	3-10 yıl

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 14 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller (*)	312.841.307	312.841.307
TOPLAM	312.841.307	312.841.307

Faal olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
1 Ocak bakiyesi	312.841.307	229.048.939
Gerçeğe uygun değer artış / (azalışı)	-	83.792.368
31 Aralık bakiyesi	312.841.307	312.841.307
Birikmiş Amortismanlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
31 Aralık bakiyesi	-	-
31 Aralık itibarıyla net defter değeri	312.841.307	312.841.307

Grup, cari dönemde Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerine değerleme yaptırmamıştır (31 Aralık 2024: Grup, 10.02.2025 tarihinde Lider Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından düzenlenen 2025-OZ-014 nolu değerleme raporuyla birlikte, yatırım amaçlı gayrimenkullerinde meydana gelen değer artışlarını konsolide finansal tablolarına yansıtmıştır. Değerleme raporunu düzenleyen Şirket, maddi duran varlık sınıfında bulunan arazi, yer altı ve yer üstü düzenleriyle birlikte, binalarını, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır.).

(*) Grup'u temsilen (eski ünvanı ile Taç Tarım Ürünleri Hayvancılık Gıda San. Ve Tic. A.Ş.) Düzce İli, Merkez İlçesi, Gölormanı Köyü, 101 Ada, 7 Parsel de kain taşınmaz hakkında (pay devrinin yapıldığı 8 Şubat 2021 tarihinden önceki dönem içiresinde) taşınmaz satış vadi sözleşmesi imzalanmış olduğu Grup'un hazırlattığı 10 Şubat 2025 tarihli raporda tespit edilmiştir. Fakat söz konusu işleme dair Grup'un önceki ve güncel kayıtlarında (Genel Kurullarda, Yönetim Kurulu karar defterleri vb.) Grup tarafından bu yönde bir karar alındığı veya Grup'a bu yönde herhangi bir yasal bildirim yapıldığı tespit edilememiştir. Değerleme raporlarında yazan satış şerhinin gerçeği yansıtmadığının tespiti ve doğrulanması halinde dayanak varakanın ne olduğunun anlaşılabilmesi ve neticeden yatırımcıların tam ve doğru bilgilendirilmesini teminen, böyle bir satış vaadi sözleşmesi yapıldıysa söz konusu sözleşme ve tarafları konusunda Grup'a bilgi verilmesi, aksi taktirde Türkiye Noterler Birliği Sistemi ve ilgili kayıtların tutulduğu her türlü sicilde soruşturma başlatılacağı ve böyle bir sözleşmenin varlığının tespit edilmesi halinde ilgililer aleyhinde savcılık şikayeti dahil her türlü yasal yollara başvurulacağı yönünde Noter vasıtasıyla eski dönemin imza yetkilileri Yönetim Kurulu Başkanına, Yönetim Kurulu Başkan vekiline ve sözleşme tarafı olduğu iddia edilen Şirket'e ihtarname çekilmiştir. Devam eden aşamada Düzce 4. Asliye Hukuk Mahkemesi nezdinde 2024/743 E. Sayılı sözleşmenin geçersizliğinin tespiti için dava açılmış ve halen devam etmektedir. Deruhte edilen davada davalıların cevap ve delillerine tam bir vukufiyet sağlanınca bu kere, bu işlemde sorumluluğu bulunan Taç Tarım Ürünleri Hayvancılık Gıda San. Ve Tic. A.Ş. sözleşmenin imzası aşamasındaki imza yetkilileri ve diğer sorumlular hakkında Düzce C. Başsavcılığı nezdinde 21.02.2025 tarihinde suç duyurusunda bulunulmuş olup, 2025/2891 Sor. No. ile inceleme halen devam etmektedir.

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borç Karşılıkları	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dava Karşılığı	705.903	776.936
TOPLAM	705.903	776.936

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

Koşullu Yükümlülükler

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ana ortaklığın teminat / rehin / ipotek / kefaletlerin ("TRİK") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminatların toplam tutarı	42.180.000	46.424.475
- İpotekler	33.180.000	36.518.826
- Verilen Teminat Mektubu	-	-
- Munzam Senetler	4.000.000	4.402.511
- Kefaletler	5.000.000	5.503.138
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	42.180.000	46.424.475

Grup'un 31 Mart 2025 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 ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (DEVAMI)

(31 Aralık 2024):

Grup'un 31 Aralık 2024 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 220.125.533 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 110.062.767 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 206 Parsel üzerinde 220.126 TL ipotek bulunmaktadır.
- Düzce Duraklar Tarım Kredi Kooperatifi'nden alınan kredi için Düzce-Gölormanı Köyü mevkinde bulunan 219 parsel üzerinde 308.176 TL tutarında ipotek bulunmaktadır.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış İzin Karşılıkları	171.539	135.704
Kıdem Tazminatı Karşılıkları	1.089.901	942.404
TOPLAM	1.261.440	1.078.108

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. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 46.655 TL (31 Aralık 2024: 46.655 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ekli konsolide finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareketi aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı / Açılış Bakiyesi	942.404	576.665
Hizmet maliyeti	916.063	392.277
Faiz maliyeti	59.799	2.212
Ödenen tazminatlar	-	(525.137)
Parasal (kazanç) / kayıp	(710.073)	569.514
Enflasyon düzeltmesi	(118.292)	(73.127)
Dönem Sonu Bakiyesi	1.089.901	942.404

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 17 – DİĞER VARLIKLAR

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	4.079.401	10.005.581
Diğer Katma Değer Vergisi	603.938	36.027
TOPLAM	4.683.339	10.041.608

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek Vergi ve Fonlar	2.743.931	5.888.139
Vadesi Geçmiş Ert.Taks.Vergi ve Diğer Yükümlülükler	505.460	556.323
Ödenecek Diğer Yükümlülükler	-	6.084
TOPLAM	3.249.391	6.450.546

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

18.1 Ödenmiş Sermaye

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı %	Pay Tutarı (TL)
Otto Capital Danışmanlık A.Ş.	54,54%	4.164.461	54,54%	4.164.461
HALKA AÇIK PAYLAR	45,46%	3.471.000	45,46%	3.471.000
Sermaye	1,00	7.635.461	1,00	7.635.461
Enflasyon Düzeltmesi		40.918.772		40.918.772
Düzeltilmiş Sermaye		48.554.233		48.554.233

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

Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	424.840	101.064
Aktüeryal Kayıp / (Kazanç)	424.840	101.064

18.3 Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	47.794.500	47.794.500
Toplam	47.794.500	47.794.500

(*) Grup, arazi, arsa ve binalarını 31.12.2021 tarihinde yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamıştır. Bu tarihten önce yaptığı değerlemeler ve tesis, makine ve cihazlarına yaptığı değerlemeler sonucu oluşan fonu “Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları” altında muhasebeleştirmektedir.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

19.1 Hasılat

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait hasılatların detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Satışlar	92.804.565	143.934.416
Yurtiçi Satışlar	85.122.205	137.310.500
Yurtdışı Satışlar	3.435.598	6.522.286
Diğer Gelirler	4.246.762	101.630
TOPLAM	92.804.565	143.934.416

19.2 Satışların Maliyeti

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(43.038.787)	(57.835.771)
TOPLAM	(43.038.787)	(57.835.771)

NOT 20 – FAALİYET GİDERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.466.321)	(24.383.203)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(10.569.214)	(10.691.119)
TOPLAM	(15.035.535)	(35.074.322)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Personel Giderleri	(3.450.966)	(2.241.827)
Dışarıdan Sağlanan Fayda ve Hizmetler	(1.788.280)	(5.470.135)
Ofis Giderleri	(110.300)	(156.499)
SGK Ceza Giderleri	(6.832)	-
Haberleşme Giderleri	(13.804)	-
Marka Tescil Giderleri	(441.929)	-
Sigorta Giderleri	(179.574)	(1.024.335)
Tükenme Payları ve Amortisman Giderleri	(3.082.908)	(1.064.714)
Yolluk ve Seyahat Giderleri	(132.623)	-
Banka Masraf ve Komisyon Giderleri	(6.063)	(131.642)
Mahkeme ve Noter Giderleri	(120.919)	-
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(214.495)	(521.579)
Çeşitli Giderler	(1.020.521)	-
TOPLAM	(10.569.214)	(10.691.119)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Gelirleri	1.092.379	350.305
Reeskont Faiz Gelirleri	4.303.377	4.995.261
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	846.297	66.092
Faiz Gelirleri	616.346	703.632
TOPLAM	6.858.399	6.115.290

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Karşılık Giderleri (-)	(924)	(1.276)
Faaliyetlerden Kaynaklanan Kur Farkı Giderleri	(1.028.084)	(6.144)
Reeskont Faiz Giderleri (-)	(6.923.100)	(1.032)
Diğer Giderler	(110.292)	(227.621)
TOPLAM	(8.062.400)	(236.073)

NOT 22 – FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Kısa Vadeli Finansman Giderleri	(2.625.789)	(6.360.531)
TOPLAM	(2.625.789)	(6.360.531)

NOT 23 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Peşin Ödenen Vergiler ve Fonlar	-	-
TOPLAM	-	-

31 Mart 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ait finansal durum tablosuna yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Finansal Durum Tablosunda		
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Karşılığı	3.082.612	6.654.240
Eksi: Peşin Ödenen Vergiler	(3.082.612)	(6.654.240)
Vergi borcu (net)	-	-
Ertelenen Vergi Varlığı	3.324.588	2.404.623
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü	(154.013.140)	(153.267.611)
Ertelenen Vergi Yükümlülüğü (Net)	(150.688.552)	(150.862.988)

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2025 tarihlerinde sona eren yıllara ait kar veya zarar tablolarına yansıtılmış vergi tutarları aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
Gelir Tablosunda	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri	(13.380.039)	(22.751.121)
Vergi Gideri / Geliri	(13.380.039)	(22.751.121)

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. 2025 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’dür (2024: %25).

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre, en az iki yıl süreyle sahip olunan iştiraklerin satışlarından elde edilen gelirlerin %50’lik kısmı satış tarihinden itibaren beş yıl içinde sermaye artışında kullanılmak üzere özkaynak hesaplarına kaydedilmesi durumunda vergi istisnasına konu olur. İştirak kazancı için geriye kalan %50’lik kısım kurumlar vergisine tabidir. 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.

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, 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 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 %25’tür (2024: %25). 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.

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 23 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 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	
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.691	7.383	2.423	1.846
Alacaklar Reeskont Düzeltmesi	4.004.402	1.727.749	1.001.101	431.937
Finansal Yatırım Düzeltmesi	1.472.000	1.620.124	368.000	405.031
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.089.901	942.404	272.475	235.601
İzin Karşılığı	171.539	135.704	42.885	33.926
Dava Karşılığı	705.904	776.937	176.476	194.234
Alınan Avans Düzeltmesi	53.798	46.494	13.450	11.624
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	499.262	-	124.817	-
Birikmiş Mali Zararlar	5.291.843	4.361.694	1.322.961	1.090.424
			3.324.588	2.404.623
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(300.977.564)	(299.272.865)	(75.244.391)	(74.818.217)
Borçlar Reeskont Düzeltmesi	(2.253.500)	(2.291.277)	(563.375)	(572.819)
Mali Duran Varlıklar	(2.336.702)	(2.200.855)	(584.176)	(550.214)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(294.289.478)	(292.422.651)	(65.757.416)	(64.206.219)
Vadeli Mevduat Faiz Tahakkuku	-	(7.028)	-	(1.757)
Gelecek Aylara Ait Gelirler	(47.216.926)	(51.968.255)	(11.804.232)	(12.992.064)
Kredilerin İç Verim Düzeltmesi	-	(1.820)	-	(456)
Diğer	(238.198)	(503.461)	(59.550)	(125.865)
			(154.013.140)	(153.267.611)
			(150.688.552)	(150.862.988)

NOT 24 – PAY BAŞINA KAYIP / (KAZANÇ)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait nominal değeri 1 TL olan pay başına kayıp / (kazanç) aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem Net Karı / Zararı	16.863.362	34.186.069
Dönemin Ağırlıklı Ortalama Hisse Senedi Sayısı	7.635.461	7.635.461
Hisse Senedi Başına Kar / Zarar	2,21	4,48

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

NOT 25 – NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 31 Mart 2025 tarihine ait finansal tablolarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan "Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)" kaleminde raporlanan tutarın detayı aşağıdaki gibidir:

FİNANSAL DURUM TABLOSU KALEMLERİ	31 Mart 2025
Finansal yatırımlar	2.336.703
Peşin ödenmiş giderler	238.197
Maddi duran varlıklar	1.591.523
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	168.701.307
Maddi olmayan duran varlıklar	136.604.114
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(77.402.160)
Sermaye	(42.486.645)
Hisse senedi ihraç primleri	(109.080.213)
Yeniden değerlendirme kazanç/kayıpları	(17.717.525)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(5.500.295)
Geçmiş yıllar karları/zararları	(58.909.451)

KAR VEYA ZARAR TABLOSU KALEMLERİ

Hasılat	(8.629.093)
Satışların Maliyeti (-)	3.564.833
Pazarlama Giderleri (-)	103.787
Genel Yönetim Giderleri (-)	721.004
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(650.564)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	971.711
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-
Finansman Gelirleri	(14.341)
Finansman Giderleri (-)	317.402
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri	14.156.426

Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	8.916.720
--	------------------

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 18. 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.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla için borç/ özkaynak oranı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Finansal Borçlar	7.437.049	6.530.626
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	20.588.512	29.115.008
Net Borç	(13.151.463)	(22.584.382)
Toplam Özkaynak Sermaye	549.861.375	523.547.883
	536.709.912	15.422.160
Net Borç / Özkaynak	(0,02)	(1,46)

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 ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Finansal Risk Yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kredi ve alacak riski detayları aşağıdaki gibidir:

CARİ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Mart 2025	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)	26.451.146	69.970.768	35.389	1.065.543	19.688.232
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	26.451.146	69.970.768	35.389	1.065.543	19.688.232
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*	-	-	-	-	-

GEÇMİŞ DÖNEM	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2024	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)	-	31.396.800	38.950	284.782	29.114.700
-Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (2)	-	31.396.800	38.950	284.782	29.114.700
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*	-	-	-	-	-

OTTO HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla pasif kalemlerin indirgenmemiş nakit akımları ve kalan vadelerine göre gösterimi aşağıdaki tablolarda sunulmuştur:

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Mart 2025	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	114.181.426	116.394.799	109.585.462	6.809.337
Banka kredileri	7.437.001	7.437.001	627.664	6.809.337
Ticari Borçlar	82.789.269	85.002.642	85.002.642	-
Diğer Borçlar	23.955.156	23.955.156	23.955.156	-

Sözleşme Uyarınca Vadeler 31 Aralık 2024	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)	3 aydan kısa(I)	3-12 ay arası (II)
Türev olmayan finansal yükümlülükler	77.864.946	95.413.239	89.432.115	5.981.124
Banka kredileri	6.530.626	6.532.446	551.322	5.981.124
Ticari Borçlar	49.325.068	51.616.341	51.616.341	-
Diğer Borçlar	37.264.454	37.264.452	37.264.452	-

Faiz oranı riski yönetimi

Grup önemli bir faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Kur Riski yönetimi

Grup önemli bir kur riskine maruz kalmamaktadır.

NOT 28 – 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 ORTAKLIKLARI

31 MART 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar, aksi belirtilmedikçe, Türk Lirası (TL), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2025	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	117.010.426	-	-	117.010.426	
Nakit ve Nakit Benzerleri	20.588.512	-	-	20.588.512	4
Ticari Alacaklar	69.970.768	-	-	69.970.768	6
İlişkili Taraflardan Alacaklar (Not 5)	26.451.146	-	-	26.451.146	5
Finansal Yükümlülükler	-	-	90.226.318	90.226.318	
Finansal Borçlar	-	-	7.437.049	7.437.049	7
Ticari Borçlar	-	-	82.789.269	82.789.269	6

31 Aralık 2024	Krediler ve Alacaklar (Nakit ve Nakit Benzerleri Dahil)	Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerinden Gösterilen Finansal Yükümlülükler	Defter Değeri	Not
Finansal Varlıklar	60.511.808	-	-	60.511.808	
Nakit ve Nakit Benzerleri	29.115.008	-	-	29.115.008	4
Ticari Alacaklar	31.396.800	-	-	31.396.800	6
Finansal Yükümlülükler	-	-	56.261.440	56.261.440	
Finansal Borçlar	-	-	6.936.372	6.936.372	7
Ticari Borçlar	-	-	49.325.068	49.325.068	6

NOT 28 – KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.