

**NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Bağımsız Denetim Raporu.....	1-6
Konsolide Finansal Durum Tabloları	7-8
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	9
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	10
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	11
Konsolide Nakit Akış Tabloları	12-13
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	14-114
NOT 1 Organizasyon ve Faaliyet Konusu	14
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	15-40
NOT 3 İşletme Birleşmeleri Ve Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri.....	40
NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar	41-46
NOT 5 Bölümlere Göre Raporlama.....	46-53
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	53-58
NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri	58-60
NOT 8 Finansal Yatırımlar, net	60-61
NOT 9 Finansal Borçlar, net	62
NOT 10 Ticari Alacaklar ve Borçlar.....	63-64
NOT 11 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar Ve Borçlar.....	65
NOT 12 Diğer Alacaklar ve Borçlar.....	66-68
NOT 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	68
NOT 14 Stoklar	69
NOT 15 Peşin Ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler.....	69-70
NOT 16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar.....	71-72
NOT 17 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	73
NOT 18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	74
NOT 19 Maddi Duran Varlıklar.....	75
NOT 20 Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net.....	76
NOT 21 Devlet Teşvik Ve Yardımları.....	77
NOT 22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler.....	77-79
NOT 23 Taahhütler.....	80
NOT 24 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	80
NOT 25 Diğer Varlıklar	81
NOT 26 Özkaynaklar.....	81-85
NOT 27 Hasılat ve Satışların Maliyeti	85
NOT 28 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	86
NOT 29 Niteliklerine Göre Giderler.....	87
NOT 30 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler	88
NOT 31 Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler	89
NOT 32 Finansman Gelirleri / (Giderleri)	89-90
NOT 33 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler	90-91
NOT 34 Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil).....	92-97
NOT 35 Pay Başına Kazanç	97
NOT 36 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	98-106
NOT 37 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	107-109
NOT 38 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	109
NOT 39 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	110-114
NOT 40 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	114

BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Net Holding Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na,

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Net Holding Anonim Şirketi ("Ana Ortaklık Şirket veya Şirket") ve Bağlı Ortaklıkları'nın ("birlikte Net Grubu") 31 Aralık 2021 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Net Grubu'nun 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygun olarak, tüm önemli yönleriyle, gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanakları

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Net Grubu'ndan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3.Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Maddi Duran Varlıklarda Ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Yeniden Değerleme 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla arazi ve arsalar, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar toplam konsolide varlıkların önemli bir bölümünü oluşturmaktadır. Net Grubu'nun arazi ve arsaları, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaları ilişkideki konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi ile gösterilmektedir. Uygulanan değerlendirme metotları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermektedir. Bu sebeplerle söz konusu arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaların yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Net Grubu'nun arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalarına ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Not 2.d, 18 ve 19'da bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, arazi ve arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaların yeniden değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; -Net Grubu yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, -Değerleme raporlarında, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğunun test edilmesi, - Değerleme raporlarında gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin dipnot 18 ve 19'da açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi. Maddi duran varlıklarda ve yatırım amaçlı gayrimenkullerde yeniden değerlemeye ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Kilit denetim konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın kaydedilmesi Net Grubu'nun, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait satış gelirlerine ilişkin muhasebe politikalarına ve hasılat tutarlarına ilişkin açıklamalar dipnot 2.d, 5 ve 27'de yer almaktadır Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteridir. Hasılat, hizmetin gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Net Grubu'na akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre finansal tablolarda muhasebeleştirilir. Net satışlar, mal ve hizmetlerin satış tutarından mal ve hizmet satışlarından iade, indirim ve komisyonların düşülmesi suretiyle sunulmaktadır. Net Grubu'nun hasılatının önemli bölümü, otelcilik ve casino işletmeciliği faaliyetlerinden elde edilen gelirlerden oluşmaktadır. Net Grubu'nun operasyonlarının doğası gereği, hizmet gelirleri müşteriye günlük tahakkuk ettirilmekte ve hizmet bitiminde faturalanmaktadır. Bu nedenle tahakkuk eden ancak hizmete ilişkin yükümlülük henüz sağlanamadığı için risk ve getirinin müşteriye geçmediği durumlar bulunabilmektedir. Satışların dönerselliği ilkesi gereği bu durumdaki ürünlerin hasılatın doğru döneme kaydedilmesine ilişkin değerlendirmelerin de yapılması gerekmektedir. Ticari işlemlerin karmaşıklığı nedeniyle her bir duruma ilişkin muhasebe esasları seçilmesi ve hasılatın doğru dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılması önemli muhakemeler gerektirdiğinden hasılatın muhasebeleştirilmesi kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, hasılat ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; -Hasılatın konsolide finansal tablolara alınmasına yönelik kilit iç kontrollerin etkinliğinin değerlendirilmesi, -Örnekleme yöntemi ile seçilen satış işlemleri için alınan satış belgeleri aracılığıyla risk ve getiri transferlerinin incelenerek hasılatın muhasebe politikalarına uygunluğunun ve uygun finansal raporlama döneminde konsolide finansal tablolara alınmasının değerlendirilmesi, - Örnekleme yöntemi ile seçilen ticari alacaklar için mutabakat gönderimi yapılması ve konsolide finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi, -Olağandışı işlemlerin varlığının tespit edilmesi amacıyla analitik incelemeler yapılması. Hasılatla ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

4. Diğer Hususlar

Görüşümüzü şartlandırmamakla birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz;

Net Holding A.Ş.'nin Muğla ili, Milas ilçesinde bulunan arsa ve arazileri üzerinde geliştirilen Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamında yatırım ve ortak girişim konularında Ağaoğlu Şirketler Grubu (Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş. ile Eltes İnşaat Tesisat ve Sanayi Ticaret A.Ş.) ile gerçekleştirilmesi planlanan proje ile ilgili olarak 29 Haziran 2006 tarihinde “Düzenlenme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı Esasına Göre İnşaat Sözleşmesi” başlıklı çerçeve anlaşması imzalanmış ve yürürlüğe girmiştir. Proje; golf tesisleri, oteller, sosyal ve spor tesisleri, konutlar ile kentsel bütünün gereği tüm alt yapı tesis ve alanların yapılmasını öngörmektedir. Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamındaki hususlar dipnot 39.6’da açıklandığı gibidir.

5. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Net Grubu yönetimi, konsolide finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nca yayımlanan düzenlemeler ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata ve hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen konsolide finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrollerden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Net Grubu’nun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Net Grubu’nu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Net Grubu’nun finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6. Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak sağlayacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Net Grubu'nun iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ancak duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ve yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Net Grubu'nun sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimce işletmenin sürekliliği esasını kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Net Grubu'nun sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtır yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, şirket içerisindeki işletmelere veya işletmelerin faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Net Grubu denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili konunun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B.Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 01 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanılmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Dr. Halil İbrahim Yürüdü'dür.

ATA Uluslararası Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.
Member Firm of Kreston International


Dr. Halil İbrahim YÜRÜDÜ
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 11 Mart 2022

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	31.12.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	1,209,742,349	332,659,077
Finansal Yatırımlar	8	259,702	78,701,349
Ticari Alacaklar		214,951,911	124,317,208
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	110,485	306,806
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	10	214,841,426	124,010,402
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	11	-	8,465,495
Diğer Alacaklar		4,615,625	4,083,698
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	71,869	1,216,125
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	12	4,543,756	2,867,573
Stoklar	14	59,891,066	36,142,998
Peşin Ödenmiş Giderler	15	34,277,826	20,457,066
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	34	43,631,938	37,263,097
Diğer Dönen Varlıklar	25	21,562,804	14,373,668
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1,588,933,221	656,463,656
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	8	2,383,501	3,068,570
Diğer Alacaklar		10,963,606	8,709,962
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	9,158,652	7,397,747
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	12	1,804,954	1,312,215
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	186,984,218	167,016,632
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18	4,144,015,854	1,644,250,814
Maddi Duran Varlıklar	19	10,777,246,676	4,622,754,706
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	292,802,837	264,103,863
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	61,365,638	3,095,874
Peşin Ödenmiş Giderler	15	339,756,134	88,233,405
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	329,780,013	104,173,966
Diğer Duran Varlıklar	25	18,419,163	12,227,186
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		16,163,717,640	6,917,634,978
TOPLAM VARLIKLAR		17,752,650,861	7,574,098,634

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot		
	Referansları	31.12.2021	31.12.2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	306,648,238	144,720,378
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	951,079,039	495,755,336
Ticari Borçlar		470,065,337	147,614,344
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	-	515,911
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	470,065,337	147,098,433
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	11	-	8,417,656
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	28,602,961	21,327,186
Diğer Borçlar		27,789,721	11,292,824
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	3,692,335	2,872,612
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	12	24,097,386	8,420,212
Ertelenmiş Gelirler	15	60,231,548	10,090,912
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	7,051,338	4,619,085
Kısa Vadeli Karşılıklar		1,448,050	2,655,450
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	1,024,107	2,152,443
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	22	423,943	503,007
		1,852,916,232	846,493,171
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	33	219,519	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,853,135,751	846,493,171
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2,155,746,944	1,435,410,176
Ticari Borçlar	10	2,752,978	5,941,408
Diğer Borçlar	12	13,020,949	507,565
Ertelenmiş Gelirler	15	2,312	129,311
Uzun Vadeli Karşılıklar		8,825,851	6,564,992
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	8,825,851	6,564,992
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	34	3,082,477,750	1,136,919,644
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5,262,826,784	2,585,473,096
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7,115,962,535	3,431,966,267
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9,904,300,602	4,041,110,361
Ödenmiş Sermaye	26.1	563,875,937	563,875,937
Sermaye Düzeltme Farkları	26.1	410,912,684	410,912,684
Geri Alınmış Paylar	26.10	(234,051,705)	(503,638,432)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	26.2	(53,739,327)	(53,739,327)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26.9	6,640,865,715	2,572,364,188
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26.7	(2,180,355)	(1,283,894)
- Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26.4	-	23,474,759
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları	26.5	455,377,861	253,905,628
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.3	265,041,774	534,628,501
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26.8	948,186,791	730,122,985
Net Dönem Karı veya Zararı	35	910,011,227	(489,512,668)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.6	732,387,724	101,022,006
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		10,636,688,326	4,142,132,367
TOPLAM KAYNAKLAR		17,752,650,861	7,574,098,634

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	27.1	1,011,508,180	421,536,314
Satışların Maliyeti	27.2	(627,155,232)	(403,391,942)
BRÜT KAR (ZARAR)		384,352,948	18,144,372
Genel Yönetim Giderleri	28.1	(195,377,002)	(100,578,635)
Pazarlama Giderleri	28.2	(29,702,037)	(17,432,979)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.1	273,274,982	65,891,030
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30.2	(229,577,227)	(121,655,616)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		202,971,664	(155,631,828)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31.1	2,487,060,040	11,992,989
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	31.2	(2,524,937)	(815,742)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	(2,831,139)	(840,778)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		2,684,675,628	(145,295,359)
Finansman Gelirleri	32.1	552,688,777	170,931,771
Finansman Giderleri	32.2	(1,869,718,174)	(585,500,040)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		1,367,646,231	(559,863,628)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(352,659,712)	75,840,576
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	34	(7,051,338)	(4,619,085)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	34	(345,608,374)	80,459,661
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		1,014,986,519	(484,023,052)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	33.3	-	(233,903)
DÖNEM KARI (ZARARI)		1,014,986,519	(484,256,955)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.6	104,975,292	5,255,713
Ana Ortaklık Payları	35	910,011,227	(489,512,668)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		1.613850	(0.868121)
Sürdürülen Faaliyetlerden Kazanç		1.613850	(0.867706)
Durdurulan Faaliyetlerden Kazanç		0.000000	(0.000415)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	01.01.-	01.01.-
	Referansı	31.12.2021	31.12.2020
DÖNEM KARI (ZARARI)		1,014,986,519	(484,256,955)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		4,473,050,202	(402,829)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24	(1,027,754)	(490,432)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	19	5,848,219,424	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	(1,374,141,468)	87,603
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		237,402,458	100,435,850
Yabancı Para Çevrim Farkları	26.5	237,402,458	100,435,850
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		4,710,452,660	100,033,021
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		5,725,439,179	(384,223,934)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		383,726,800	17,904,046
Ana Ortaklık Payları		5,341,712,379	(402,127,980)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		925,905,498	108,055,913
Dönem Karı (Zararı)	35	1,014,986,519	(484,256,955)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	33	1,014,986,519	(484,023,052)
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	33.2	-	(233,903)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	179,490,486	175,532,112
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	8,769,676	1,416,543
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	2,392,151	369,089
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	(79,064)	(146,775)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	32	204,971,253	102,340,638
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	30	3,141,316	4,071,666
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	30	(6,611,544)	(4,310,524)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları		1,500,997,975	413,152,721
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler			
- Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	31	(2,478,047,722)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	16	(19,967,586)	(31,180,302)
Vergi Gideri / Geliri İle İlgili Düzeltmeler	34	345,608,374	(80,459,661)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	79,126,716	20,888,813
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	196,321	3,174,931
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(92,989,156)	65,043,586
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)	11	8,465,495	(1,609,660)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	(616,649)	(674,503)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	35,094,175	43,061,323
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	14	(23,748,068)	3,296,350
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(265,343,489)	(53,472,941)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	(515,911)	(734,794)
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	411,747,530	(1,491,326)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(8,417,656)	1,600,943
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	7,275,775	5,369,686
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	819,723	791,023
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	28,190,558	(4,639,841)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	50,013,637	(46,572,697)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	25	(13,381,113)	(5,143,817)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25	30,014,081	24,483,182
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri		(32,046,367)	(4,579,800)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	34	(43,631,938)	(37,263,097)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(461,420,767)	(250,608,224)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri		-	(3,124,845)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	1,650,528	1,321,467
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	593,931	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(384,060,002)	(242,218,812)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(57,887,906)	(714,679)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	3,369,514	3,476,042
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(25,086,832)	(9,347,397)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		262,119,773	(21,316,439)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		58,358,828	27,299,398
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
- Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		844,181,295	-
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	26	(77,884,792)	(52,372,759)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	9	846,875,643	239,824,836
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(1,143,973,805)	(99,494,234)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(60,466,143)	(34,233,042)
Ödenen Faiz	32	(226,265,168)	(176,173,003)
Alınan Faiz	32	21,293,915	73,832,365
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		726,604,504	(163,868,750)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	26.5	150,478,768	62,293,219
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		877,083,272	(101,575,531)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	332,659,077	434,234,608
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1,209,742,349	332,659,077

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Net Holding Anonim Şirketi (Ana Ortaklık Şirket), 05 Ocak 1981 tarihinde Anonim Şirket statüsünde, turizm ve diğer sektörlerde faaliyet gösteren şirketlere iştirak etmek, bu şirketlerin yönetim ve denetimlerine katılmak, finansman, yatırım, organizasyon, pazarlama ve satış konularında danışmanlık yapmak amacıyla İstanbul’da kurulmuştur. Ana Ortaklık Şirket, büyük çoğunluğu iç ve dış turizm konusunda faaliyette bulunan çok sayıda şirketin kontrolünü elinde bulundurmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklıklarına ait özet bilgiler Not 4’te sunulmuştur.

Ana Ortaklık Şirket’in bilinen en büyük gerçek kişi hissedarı Besim Tibuk olup kendisi Yönetim Kurulu Başkanı’dır.

Net Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları hep birlikte “Net Grubu” olarak anılacaktır.

Net Grubu’nun 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 4,105 (01 Ocak - 31 Aralık 2020: 4,071)’tir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle, Net Holding Anonim Şirketi hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Net Holding Anonim Şirketi	%16.28	%39.36
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	%83.72	%60.64
Toplam	%100.00	%100.00

Net Holding Anonim Şirketi’nin rapor tarihi itibariyle tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

Etiler Mahallesi Bade Sokak
No:9 Etiler, Beşiktaş / İstanbul

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Net Grubu, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Net Grubu’nun konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 11 Mart 2022 tarihinde Ana Ortaklık Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Ana Ortaklık Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi ve Finansal Tablolarda Sunulan Tutarların Yuvarlanma Derecesi

31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait konsolide finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır. TL olarak verilen finansal bilgiler, en yakın tam TL değerine yuvarlanarak gösterilmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayınlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup, bu finansal tabloların hazırlanmasında ilgili tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Ayrıca, Net Grubu’nun konsolide finansal tabloları ve açıklayıcı notları, SPK tarafından 07 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Ayrıca KGK tarafından 2 Haziran 2016 tarihinde 30 sayılı kararla yayınlanan ve akabinde TFRS-15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat ile TFRS-16 Kiralamalar standartlarındaki değişiklikler ile birlikte 15 Nisan 2019 tarihinde kamuya duyurulan güncel “2019 TFRS” adıyla yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Yeknesak Muhasebe Politikası

Konsolide finansal tablolar, benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenerek düzenlenir. Konsolide finansal tablolara dahil olan şirketlerin herhangi birinin finansal tablolarının benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için farklı muhasebe politikaları kullanılarak hazırlanmış olması durumunda, konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında ilgili şirketin finansal tablolarında gerekli düzeltmeler yapılır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yatırımcı işletmenin finansal tabloları benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yeknesak muhasebe politikaları benimsenerek hazırlanmıştır. Bir iştirakin benzer işlemler ve benzer koşullardaki diğer olaylar için yatırımcı işletmenin kullandığının dışında muhasebe politikaları kullanması durumunda; iştirakin finansal tablolarının yatırımcı tarafından özkaynak yöntemi uygulamasında kullanılmasında, iştirakin muhasebe politikalarını yatırımcının muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirmek için gerekli düzeltmeler yapılır.

Grubun bağlı ortaklıklarından Mehrab MMC ve iştiraklerinden Azer Şans Müessesesi muhasebe kayıtlarını, Azerbaycan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları’na göre tutmaktadırlar. İlgili şirketlerin duran varlıkları, toplam aktiflerinin %99’unu oluşturmakta olup, duran varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Geriye kalan %1’i ise dönen varlıklardan oluşmakta olup, şirketlerin varlıklarında önemlilik arz etmemektedir. Bu nedenle ilgili şirketlerin %99’unun değerlemesi TMS/TFRS’ye göre farklı hüküm içermediğinden, uyumun sağlanması için düzeltme yapılmamıştır. 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Net Holding’in %100 bağlı ortaklığı konumundaki Mehrab MMC, ilişkili olmayan taraflara satılmış olup, konsolidasyon kapsamından çıkmıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Net Grubu’nun önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Net Grubu’nun konsolide finansal tablolarındaki muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Yabancı Bağlı Ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurundan Türk Lirası’na çevrilmiştir. Yabancı Bağlı Ortaklıkların gelir ve giderleri ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Dönem başındaki net varlıkların yeniden çevrilmesi ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar dahilindeki yabancı para çevrim farkları hesabında takip edilmektedir.

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

- Bir Standart veya Yorum tarafından gerekli kılınıyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak dönem karı ve zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

İlişikteki finansal tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış finansal tablolarda yer alan bazı aktif ve pasiflerin taşıdıkları değerler, muhtemel mükellefiyetlerle ilgili verilen açıklamalar ile raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarına ilişkin olarak bazı tahminler yapılmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen tutarlar tahminlerden farklılıklar içerebilir. Bu tahminler düzenli aralıklarla gözden geçirilmekte ve bilindikleri dönemler itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanmaktadır. Muhasebe tahminlerindeki değişiklik ve hatalar aşağıda sunulan ‘Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi’ başlığı adı altında açıklanmıştır.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan önemli varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Net Grubu yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları dipnot 10 ve 12’de gösterilmiştir.

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için ayrılan karşılık dipnot 14’te yer almaktadır.

Ertelenmiş finansman gelir/gideri

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmaktadır.

Uzun vadeli devreden katma değer vergisi

Net Grubu, mevcut operasyonları doğrultusunda finansal durum tablosu itibarıyla 1 yıldan fazla sürede faydalanabileceğini öngördüğü devreden KDV tutarlarını, finansal durum tablosunda diğer duran varlıklar içerisinde sınıflamaktadır (Not 25).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Net Grubu duran varlıklarının üzerinden dipnot 2.d’de belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır. Faydalı ömürlere ilişkin açıklamalar dipnot 2.d’de açıklanmıştır.

Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

TMS 40 kapsamında yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve TMS 16 kapsamında arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin tespit edilmesi esnasında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan Arz Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi’nin hazırlamış olduğu ekspertiz raporlarından faydalanılmıştır (Not 18 ve 19).

Sahip olunan gayrimenkullere ilişkin maddi duran varlık - yatırım amaçlı gayrimenkul ayrımı

Net Grubu, sahip olduğu ancak üretim / hizmet faaliyetlerinde kullanmadığı gayrimenkullerini yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflamaktadır.

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Net Grubu hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Net Grubu Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar dipnot 22’de yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar dipnot 24’te yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Net Grubu, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’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 tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Net Grubu’nun gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar, yatırım indirimleri ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar dipnot 34’te yer almaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, “Uygulanan Muhasebe Standartları” nda da belirtildiği üzere Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları’na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Bu sebeple, Şirket 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Hiperenflasyonist ülkelerde muhasebeleştirme

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

Gösterge Faiz Oranı Reformu 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da Yapılan Değişiklikler

Aralık 2020’de KGK, gösterge faiz oranının (IBOR) alternatif referans faiz oranı ile değiştirilmesinin Finansal raporlamaya olan etkilerini gidermek adına geçici muafiyetleri ortaya koyan Gösterge Faiz Oranı Reformu – Faz 2- TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 Değişikliklerini yayınlamıştır. İşletmeler bu değişiklikleri 1 Ocak 2021’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaktır. Değişiklikler aşağıdaki konuları kapsamaktadır:

IBOR reformunun bir sonucu olarak sözleşmeye dayalı nakit akışlarını belirleme esastaki değişiklikler için kolaylaştırıcı uygulama

Değişiklikler, sözleşmeye bağlı değişikliklerin veya reformun doğrudan gerektirdiği nakit akışlarındaki değişikliklerin, piyasa faiz oranındaki bir harekete eşdeğer değişken faiz oranındaki değişiklikler olarak değerlendirilmesi için kolaylaştırıcı bir uygulama içerir. Bu kolaylaştırıcı uygulama kapsamında finansal araçlar için geçerli olan faiz oranlarının, faiz oranı reformu sonucunda değişmesi halinde söz konusu durumun bir finansal tablo dışı bırakma ya da sözleşme değişikliği olarak kabul edilmemesi; bunun yerine nakit akışlarının finansal aracın orijinal faiz oranları kullanılarak belirlenmeye devam edilmesi öngörülmektedir.

Kolaylaştırıcı uygulama, TFRS 9 Finansal Araçlar (ve bu nedenle TMS 39 Finansal Araçlar: Sınıflandırma ve Ölçme) standardından muafiyet sağlayarak TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri Standardını uygulayan şirketler ve IBOR Reformu kaynaklı kiralama değişiklikleri için TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulaması için zorunludur.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Riskten korunma Muhasebesi ilişkisinin sonlandırılmasına ilişkin imtiyazlar

Değişiklikler, IBOR reformu nedeniyle gerekli duyulan riskten korunma muhasebesi kurgusu ve dokümantasyonundaki revizyonların, riskten korunma ilişkisini sonlandırılmadan yapılmasına izin vermektedir. Nakit akış riskinden korunma fonundaki birikmiş tutarın alternatif referans faiz oranına dayandığı varsayılır. Şirketler, alternatif faiz oranı geçiş sürecinde, TMS 39 uyarınca geriye dönük etkinlik testlerinin değerlendirmesini yaparken, her bir riskten korunma ilişkisi nezdinde birikmiş gerçeğe uygun değer değişimlerini sıfırlama yoluna gidebilir.

Değişiklikler, gruplama yaklaşımına konu olarak belirlenmiş kalemlerin (örneğin makro riskten korunma stratejisinin parçası olanlar) IBOR reformunun gerektirdiği revizeler nedeniyle değiştirilmesine ilişkin muafiyet sağlamaktadır. İlgili muafiyet, riskten korunma stratejisinin korunmasına ve sonlandırılmadan devam etmesine olanak sağlamaktadır. Alternatif referans faiz oranı geçişinde, riskten korunma ilişkisi birden fazla revize edilebilir. IBOR reformu kaynaklı riskten korunma ilişkisinde yapılan tüm revizeler için faz 2 muafiyetleri uygulanır.

Risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması

Değişiklikler, şirketlere, riskten korunma ilişkisinde alternatif referans faiz oranının bir risk bileşeni olarak belirlendiği durumlarda, risk bileşenlerinin ayrı olarak tanımlanması gerekliliği kriterini sağlayacağına dair geçici muafiyet getirmektedir.

Değişiklikler TFRS 7 Finansal Araçlara ilişkin Açıklamalar standardı kapsamında; işletmenin alternatif referans faiz oranlarına geçiş süreci ve geçişten kaynaklanan riskleri nasıl yönettiği, henüz geçiş gerçekleşmese de IBOR geçişinden etkilenecek finansal araçlar hakkında nicel bilgiler ve IBOR reformu risk yönetimi stratejisinde herhangi bir değişikliğe yol açmış ise, bu değişikliğin açıklanması gibi ek dipnot yükümlülükleri gerektirmektedir.

Bu değişiklikler zorunlu olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Uygulama geriye dönük olmakla birlikte, şirketlerin geçmiş dönemleri yeniden düzenlemesi gerekli değildir.

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

TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik

Haziran 2020 tarihinde KGK, TFRS 16 Kiralamalar standardında, COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara tanınan kira imtiyazlarının, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmeleri konusunda muafiyet tanınması amacıyla değişiklik yapmıştır. 7 Nisan 2021 tarihinde KGK, muafiyetin, vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde azalışa sebep olan imtiyazları da kapsayacak şekilde uzatılmasına ilişkin değişiklik yapmıştır.

Kiracılar, yapılan bu değişikliği 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulayacaklardır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Genel anlamda, Net Grubu finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Net Grubu tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Net Grubu aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra 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. Net Grubu söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal Çerçeve ’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

KGK, Temmuz 2020’de TFRS İşletme Birleşmeleri standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklik, TFRS 3’ün gerekliliklerini önemli şekilde değiştirmeden, Kavramsal Çerçevenin eski versiyonuna (1989 Çerçeve) yapılan atfı Mart 2018’de yayımlanan güncel versiyona (Kavramsal Çerçeve) yapılan atıfla değiştirmek niyetiyle yapılmıştır. Bununla birlikte, iktisap tarihinde kayda alma kriterlerini karşılamayan koşullu varlıkları tanımlamak için TFRS 3’e yeni bir paragraf eklemiştir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye yönelik olarak uygulanacaktır. Eğer işletme, aynı zamanda veya daha erken bir tarihte, TFRS standartlarında Kavramsal Çerçeve (2018 Sürümü)’ye atıfta bulunan değişikliklerin tümüne ait değişiklikleri uygular ise erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Net Grubu’nun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. Değişiklikle birlikte, şirketlerin bir maddi duran varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde ettikleri gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Şirketler bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Değişiklik, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Değişiklikler geriye dönük olarak, yalnızca işletmenin değişikliği ilk uyguladığı hesap dönemi ile karşılaştırmalı sunulan en erken dönemin başlangıcında veya sonrasında kullanıma sunulan maddi duran varlık kalemleri için uygulanabilir. İlk defa TFRS uygulayacaklar için muafiyet tanınmamıştır. Söz konusu değişikliklerin Net Grubu’nun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri

KGK, Temmuz 2020’de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar standardında değişiklikler yapmıştır. TMS 37’de yapılan ve 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacak olan değişiklik, bir sözleşmenin ekonomik açıdan “dezavantajlı” mı yoksa “zarar eden” mi olup olmadığının değerlendirilirken dikkate alınacak maliyetlerin belirlenmesi için yapılmıştır ve ‘direkt ilgili maliyetlerin’ dahil edilmesi yaklaşımının uygulanmasını içermektedir. Değişiklikler, değişikliklerin ilk kez uygulanacağı yıllık raporlama döneminin başında (ilk uygulama tarihi) işletmenin tüm yükümlülüklerini yerine getirmediği sözleşmeler için ileriye yönelik olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Net Grubu’nun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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. TFRS 17, 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Standart Şirketler için geçerli değildir ve Net Grubu’nun finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021’de KGK, “TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu” standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar”e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliğin Net Grubu’nun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021’de KGK, TMS 8’de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayımlamıştır. TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulayacak olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Genel anlamda, Net Grubu’nun finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklenmemektedir.

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021’de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayımlamıştır. TMS 1’de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TFRS’de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS’de tanımlanmış bir terimdir ve KGK’ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

Söz konusu değişikliğin Net Grubu’nun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir.

Söz konusu değişikliğin Net Grubu'nun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

KGK tarafından, Temmuz 2020'de “TFRS standartlarına ilişkin Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi”, aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – İlk Uygulayan olarak İştirak: Değişiklik, bir bağlı ortaklığın, ana ortaklık tarafından raporlanan tutarları kullanarak birikmiş yabancı para çevrim farklarını ölçmesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, iştirak veya iş ortaklığına da uygulanır.

TFRS 9 Finansal Araçlar- Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için %10 testinde dikkate alınan ücretler: Değişiklik, bir işletmenin yeni veya değiştirilmiş finansal yükümlülük şartlarının, orijinal finansal yükümlülük şartlarından önemli ölçüde farklı olup olmadığını değerlendirirken dikkate aldığı ücretleri açıklığa kavuşturmaktadır. Bu ücretler, tarafların birbirleri adına ödedikleri ücretler de dahil olmak üzere yalnızca borçlu ile borç veren arasında, ödenen veya alınan ücretleri içerir.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler – Gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilemeler: Yapılan değişiklik ile, TMS 41 paragraf 22'deki, şirketlerin TMS 41 kapsamındaki varlıklarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde vergilemeler için yapılan nakit akışlarının dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmıştır.

Yapılan iyileştirmelerin tamamı, 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin / iyileştirmelerin Net Grubu'nun finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Net Grubu’nun finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Aşağıdaki değişiklikler dışında, Net Grubu sunulan dönemlere ilişkin finansal tablolarında birbiriyle tutarlı muhasebe politikaları uygulamış olup cari dönem içerisinde muhasebe politika ve tahminlerinde gerçekleşen önemli değişiklikleri bulunmamaktadır.

2.c. Konsolidasyon Esasları

Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur. Ana Ortaklık Şirket kendi yararına mali ve idari politikaları belirleme hakkına sahipse kontrol söz konusu olmaktadır. Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler “özkaynak yöntemi”ne tabi tutulmuştur.

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançoda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların kar veya zarar tablosu kalemleri ayrı ayrı toplanmış ve birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri ilgili hesaplarla karşılıklı mahsup edilmiştir. Hesap dönemi içinde elde edilen bağlı ortaklıklar için kar veya zarar tablosu kalemlerinin toplanmasında bağlı ortaklığın elde edildiği tarihten sonra gerçekleşenler dikkate alınmıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların net dönem kâr veya zararlarından konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıklar dışındaki paylara isabet eden kısım “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynak Yöntemi

Ana Ortaklık Şirket’in özkaynak yöntemine tabi iştirakin sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu iştiraklerin Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun özsermayesinde temsil ettiği değere getirilmiş ve geçmiş yıllarda oluşan fark “Geçmiş Yıllar Zararı ya da Geçmiş Yıllar Karları”nda cari dönemde oluşan fark ise “Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar Zararlarındaki Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren özkaynak yöntemine tabi iştiraklerin özkaynakları bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir.

Ana Ortaklık Şirket’in, iştirakin zararlarındaki payı iştirakin bilanço değerine eşit veya bundan fazla ise iştirak iz bedeli ile kayıtlarda durmaktadır.

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Net Grubu’nun satış gelirleri “otel konaklama, otel yiyecek içecek, casino işletmeciliği, araç ve otopark kiralama, gazete, kitap ve kırtasiye satış gelirleri” nden oluşmaktadır.

Net Grubu, 01 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Net Grubu, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Net Grubu, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- a) Net Grubu’nun mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Net Grubu, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Faiz Geliri

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ve ilgili finansal varlıktan beklenen ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın net defter değerine getiren etkin faiz yöntemi esas alınarak ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Ticari işlemlere ilişkin faiz gelir ve kur farkı gelirleri, esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak muhasebeleştirilmektedir.

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman konsolide finansal tablolara yansıtılır. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak genel kurul onayı sonrasında yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir.

Stokları net gerçekleşebilir değerine indirgeyen stok değer düşüklüğü karşılık tutarları ve stoklarla ilgili kayıplar, indirgemenin ve kayıpların olduğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir. Net gerçekleşebilir değerin artışından dolayı iptal edilen stok değer düşüklüğü karşılık tutarı, iptalin gerçekleştiği dönemin tahakkuk eden satış maliyetini azaltacak şekilde muhasebeleştirilir. Her finansal tablo dönemi itibarıyla, net gerçekleşebilir değer yeniden gözden geçirilir. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stoklar içerisinde konsinye olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Net Grubu, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebelemektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Net Grubu tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Net Grubu’na devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Net Grubu, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Net Grubu, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
 - (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
 - (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Net Grubu tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
 - (d) Net Grubu’nun satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
 - (e) Kiralama süresinin Net Grubu’nun kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.
- Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir. Net Grubu, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Net Grubu’nun yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Net Grubu, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Net Grubu, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat ile düşük değerli gayrimenkul kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen demirbaşlara da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar (arsa, arazi yer altı ve yer üstü düzenleri ve binalar hariç), elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi ile gösterilmektedir. Amortismanına tabi tutulan varlıklar, maliyet tutarları üzerinden tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst amortismanına tabi tutulmaktadır. Arsa, faydalı ömrünün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Net Grubu’nun 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, arazi ve arsaları, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaları, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan Arz Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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 gelirde muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

Maddi duran varlıkların, tahmin edilen faydalı ömürlerini gösteren amortisman dönemleri aşağıdaki gibidir:

Binalar	% 2 - 4
Yer altı ve yer üstü düzenleri	% 10 - 20
Makine, tesis ve cihazlar	% 6 - 20
Taşıt araçları	% 10 - 20
Döşeme ve demirbaşlar	% 2 - 20
Özel maliyetler	Kira süresi

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmekte ve ilgili maddi duran varlığın kalan tahmini faydalı ömrü üzerinden amortisman tabi tutulmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar haklardan oluşmakta olup, maliyet bedelleri ile belirtilmişlerdir. Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili itfa gideri beş yılda normal itfa yöntemi kullanılarak ve aktife girdikleri tarih dikkate alınarak kıst esasına göre ayrılmaktadır.

Net Grubu, satın almış olduğu kripto varlıklarını (bitcoin) maliyet bedeliyle maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır. Kripto varlıklar için amortisman ayrılmamış olup, elden çıkarma tarihinde oluşacak gelir veya giderler kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

Net Grubu’nun çeşitli muhasebe politikaları ve dipnot açıklamaları hem finansal hem de finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerde gerçeğe uygun değer belirlenmesini gerektirmektedir. Gerçeğe uygun değerler, değerlendirme ve/veya açıklama amacıyla aşağıdaki yöntemlerle belirlenmektedir. Uygulanabilir olması halinde, gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülüğe ilişkin dipnotlarda ilave bilgi olarak sunulmuştur. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1’de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Varlıklarda değer düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir/gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan sabit kıymetler değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde aktifleştirilen toplam borçlanma maliyeti tutarı 60,273,682 TL’dir (31 Aralık 2020: 86,662,738).

Finansal Araçlar

TFRS 9, finansal varlıkların ve finansal yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesine ve ölçümüne ilişkin hükümleri düzenlemektedir. Bu standart TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerini almıştır.

TMS 39’da yer alan finansal araçların muhasebeleştirilmesi, sınıflandırılması, ölçümü ve bilanço dışı bırakılması ile ilgili uygulamalar artık TFRS 9’a taşınmaktadır. TFRS 9’un son versiyonu finansal varlıklardaki değer düşüklüğünün hesaplanması için yeni bir beklenen kredi zarar modeli’nin yanı sıra yeni genel riskten korunma muhasebesi gereklilikleri ile ilgili güncellenmiş uygulamalar da dahil olmak üzere, aşamalı olarak yayımlanan TFRS 9’un önceki versiyonlarında yayımlanan uygulamaları da içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9, finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü için TMS 39'daki mevcut hükümleri büyük oranda korumaktadır. Ancak, vadeye kadar elde tutulacak finansal varlık, kredi ve alacaklar ile satılmaya hazır finansal varlıklar için önceki TMS 39 sınıflama kategorileri kaldırılmıştır.

TFRS 9'un uygulanmasının Net Grubu'nun finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

TFRS 9'a göre, bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen; gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir. Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9’un uygulanmasıyla birlikte, “Beklenen Kredi Zararı” (BKZ) modeli TMS 39’daki “Gerçekleşmiş Zarar” modelinin yerini almıştır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır. TFRS 9 uyarınca kredi zararları TMS 39’a göre daha erken muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar, nakit ve nakit benzerleri ve özel sektör borçlanma araçlarından oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ’ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve,
- Ömür boyu BKZ’ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Net Grubu, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Net Grubu’nun geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, raporlama tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında “basitleştirilmiş yaklaşımı” uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları “ömür boyu beklenen kredi zararlarına” eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, konsolide kar veya zarar tablosunda “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler” hesabı içerisinde muhasebeleştirilirler.

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Etkin faiz yöntemi; finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal yükümlülükler özkaynağa dayalı finansal araçlar ve diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

Ana ortaklık dışı paylara verilen satın alma opsiyonları ile ilgili finansal yükümlülükler söz konusu opsiyonun itfa planına uygun olarak indirgenmiş değeri üzerinden finansal tablolara yansıtılmıştır. Finansal yükümlülüğün indirgenmiş tutarının opsiyona konu olan finansal varlığın gerçeğe uygun değerine yaklaştığı kabul edilmektedir.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Bu varlıkların defter değeri gerçeğe uygun değerlerine yakındır.

Yabancı para birimi kalemleri

Dönem içerisinde yabancı para birimi bazındaki işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurlarından Türk Lirası'na çevrilmiştir. Finansal durum tablosunda yer alan yabancı para birimi bazındaki varlıklar ve kaynaklar, bilanço tarihindeki TCMB döviz kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemler sonucunda oluşan kur farkları dönem karının belirlenmesinde hesaba alınmıştır.

USD, EURO, GBP, CHF, HRK ve BGN için dönem sonlarında aktif hesaplar için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
USD	13.3197	7.3405
EURO	15.0761	9.0079
GBP	17.9541	9.9438
CHF	14.5384	8.2841
HRK	2.0089	1.1949
BGN	7.6704	4.5798

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

USD, EURO, GBP, CHF, HRK ve BGN için dönem sonlarında pasif hesaplar için kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
USD	13.3731	7.3405
EURO	15.1365	9.0079
GBP	18.0874	9.9438
CHF	14.6757	8.2841
HRK	2.0089	1.1949
BGN	7.7707	4.5798

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin raporlama yapan tek bir işletme şeklinde birleşmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri, TFRS 3 kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. İşletme birleşmesi sözleşmesi gelecekte ortaya çıkacak olaylara bağlı olarak maliyetin düzeltilebileceğini öngören hükümler içerirse; bu düzeltmenin muhtemel olması ve değerinin tespit edilebilmesi durumunda, edinen işletme birleşme tarihinde birleşme maliyetine bu düzeltme dahil edilir. Söz konusu satın alınan şirketlerin TFRS 3’e göre belirlenmiş varlıkları, yükümlülükleri ve şarta bağlı yükümlülükleri satın alınma günündeki rayiç değerlerinden kayıtlara yansıtılmaktadır. Satın alınan şirket, satın alma tarihinden itibaren konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilmektedir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye amortismanına tabi tutulmaz, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla olmak üzere değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü zararları takip eden dönemlerde söz konusu değer düşüklüğünün ortadan kalkması durumunda dahi kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilemez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi sırasında nakit üreten birimler ile ilişkilendirilir.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Pay başına kazanç / (zarar)

Kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (zarar), Ana ortaklığa ait net karın / (zararın), raporlama boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır.

Türkiye’de şirketler sermayelerini hali hazırda bulunan hissedarlarına, geçmiş yıl kazançlarından ve yasal finansal tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak bir önceki raporlama döneminin başından itibaren uygulamak suretiyle elde edilir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu (Bilanço) tarihinden sonraki olaylar

Finansal durum tablosu tarihi ile finansal durum tablosunun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay finansal durum tablosu dipnotlarında açıklanmaktadır.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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.

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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 bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Net Grubu için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Net Grubu ile ilişkili sayılır,

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla,
- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, İşletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Net Grubu üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
- (iii) Net Grubu üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Net Grubu’nun bir iştiraki olması,
- (c) Tarafın, Net Grubu’nun ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması,
- (d) Tarafın, Net Grubu’nun 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 transferidir. Net Grubu, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölümler

Belirli bir mal veya hizmeti ya da birbirleriyle ilişkili mal veya hizmet grubunu sağlama veya risk ve fayda açısından Net Grubu’nun diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Net Grubu’nun diğer bölümlerinden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Mal veya hizmetlerin birbirleriyle ilişkili olup olmadığının belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Mal veya hizmetlerin niteliği
- Üretim süreçlerinin niteliği
- Mal veya hizmetlerin müşterilerinin tür ve sınıfları
- Malların tesliminde veya hizmetlerin sağlanmasında kullanılan yöntemler

Net Grubu, başlıca beş ana grupta faaliyet göstermektedir: Turizm (otel ve konaklama ve casino, turistik alışveriş, araç kiralama); finans (aracı kurum faaliyetleri); yayıncılık (kitabevi, kırtasiye ve kitap yayıncılığı, gazete yayıncılığı); holding (Net Grubu şirketlerinin yönetimi) ve diğer.

Coğrafi bölümler

Net Grubu’nun, belirli bir ekonomik çevrede mal veya hizmet temin eden ve risk ve fayda açısından başka bir ekonomik çevre içerisinde faaliyet gösteren diğer bölümlerden farklı özelliklere sahip bölümlerdir.

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

- Ekonomik ve politik koşulların benzerliği
- Farklı coğrafi bölgelerdeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Faaliyetlerin yakınlığı
- Belirli bir bölgedeki faaliyetlerle ilgili belirli riskler
- Döviz kontrolüne ilişkin düzenlemeler
- Temel kur riskleri

İşletmenin risk ve getiri oranları özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkileniyorsa bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenirken, coğrafi bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır. Benzer olarak, işletmenin risk ve getiri oranları özellikle bu işletmenin farklı ülkelerde veya diğer coğrafi bölgelerde faaliyet göstermesinden etkileniyorsa, bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak coğrafi bölümler belirlenirken, endüstriyel bölümler bazındaki bilgiler ikincil olarak raporlanır.

Net Grubu’un faaliyetleri sektörel ve coğrafi bazda raporlanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Durdurulan faaliyetler

Durdurulan faaliyetler, Net Grubu’nun tek bir plan çerçevesinde bir faaliyetini bütünüyle veya parça parça elden çıkarması ya da terk ederek sona erdirmesi sonucu oluşan, ayrı ve önemli bir iş kolunu veya coğrafi bölüm faaliyetlerini temsil eden, faaliyet türü itibarıyla ve finansal raporlama amacıyla ayrılabilen bir unsurunu ifade etmektedir. Durdurulan faaliyetleri oluşturan varlık veya varlık gruplarının elden çıkarılması sırasında finansal tablolara yansıtılan vergi öncesi kar veya zarar ve durdurulan faaliyetlerin vergi sonrası karı veya zararının detayları dipnotlarda açıklanır. Varlık grupları, kullanılması suretiyle değil, satış işlemi sonucu geri kazanılması planlandığı durumlarda, satış amaçlı elde tutulan varlık grupları olarak sınıflandırılır. Bu varlıklarla doğrudan ilişkilendirilen yükümlülükler ise benzer şekilde gruplanır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından, cari dönemde durdurulan faaliyetlere ilişkin önceki dönem faaliyet sonuçları da, TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında, önceki dönem kar veya zarar tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmaktadır.

Devlet teşvik ve yardımları

Devlet teşvik ve yardımları, bir işletmeyi devlet yardımı olmadan yapmayacağı bir takım işlere girebilmesini teşvik etmek amacıyla veya diğer nedenlerle yapılan işlemlerdir. Devlet yardımı, devletin bir işletmeye veya işletme grubuna belirli kriterleri yerine getirmeleri şartıyla, ekonomik fayda sağlaması amacıyla yaptığı işlemleri; devlet teşvikleri, önceki dönemlerde veya gelecekte işletmenin esas faaliyet alanı ile ilgili belirli kriterlere uymuş veya uyacak olması karşılığında, devletin işletmeye transfer ettiği ekonomik kaynakları ifade etmektedir.

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dahil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller konsolide finansal tablolarda piyasa rayiç değerleriyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (arsa ve araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktife girdikleri tarihler dikkate alınarak amortismanına tabi tutulmaktadır.

Net Grubu’nun 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerleme raporu sonucunda, yatırım amaçlı gayrimenkuller, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan Arz Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili yatırım amaçlı gayrimenkulün mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile ölçülür. Satış amacıyla elde tutulan varlıklar amortismanına tabi tutulmaz. Satış amacıyla elde tutulan varlıkların defter değeri, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, ilgili TFRS’ler çerçevesinde ölçülür.

Bir duran varlığın defter değerinin sürdürülmekte olan kullanımdan ziyade satış işlemi vasıtası ile geri kazanılacak olması durumunda işletme, söz konusu duran varlığı (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) Satış amaçlı olarak sınıflandırır. Bu durumun geçerli olabilmesi için; ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) bu tür varlıkların (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) Satışında sıkça rastlanan ve alışılmış koşullar çerçevesinde derhal satılabilecek durumda olması ve satış olasılığının yüksek olması gerekir. Satış olasılığının yüksek olması için; uygun bir yönetim kademesi tarafından, varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) Satışına ilişkin bir plan yapılmış ve alıcıların tespiti ile planın tamamlanmasına yönelik aktif bir program başlatılmış olmalıdır. Ayrıca, varlık (veya elden çıkarılacak varlık grubu) cari gerçeğe uygun değeriyle uyumlu bir fiyat ile aktif olarak pazarlanıyor olmalıdır. Ayrıca satışın, sınıflandırılma tarihinden itibaren bir yıl içerisinde tamamlanmış bir Satış olarak muhasebeleştirilmesinin beklenmesi ve planı tamamlamak için gerekli işlemlerin, planda önemli değişiklikler yapılması veya planın iptal edilmesi ihtimalinin düşük olduğunu göstermesi gerekir.

Vergilendirme

İlişikteki konsolide finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari dönem vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır.

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. 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.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış 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 konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Net Grubu’nun geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her finansal durum tablosu tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve finansal durum tablosu tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Net Grubu’nun finansal durum tablosu 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 Net Grubu’nun cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergide doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, kar veya zarar tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Net Grubu, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, azami 8,284.51 TL (31 Aralık 2020: 7,117.17 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Net Grubu, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Net Grubu’nun personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde etkin faiz oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan aktüeryal kazanç / (kayıp) dışındaki tüm kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda, aktüeryal kazanç / (kayıplar) ise konsolide özkaynak değişim tablosunda yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Reel iskonto oranı	%0.81	%2.96
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	100	100

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Emeklilik planları

Emeklilik planları çalışanlara hizmetlerinin bitiminde veya bitiminden sonra (yıllık maaş veya defaten ödeme şeklinde) sağlanacak faydaları veya bu faydaların sağlanması için işverenin katkılarını bir belgede yer alan şartlara veya işletmenin uygulamalarına dayanarak emeklilik öncesinde belirlenebilen veya tahmin edilebilen planları ifade etmektedir. Net Grubu’nun çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Nakit akış tablosu

Net Grubu, 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, Net Grubu’nun esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Net Grubu’nun yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Net Grubu’nun finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

İşletme Birleşmeleri

Net Holding Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklıklarından Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş., 14 Ekim 2021 tarihinde, Kemikler Gayrimenkul Yatırım ve İşletme A.Ş. (Kemikler)’nin %100 oranına tekabül eden hissesini 6,942,000 TL bedelle iktisap etmiştir. 17 Aralık 2021 tarihinde, Kemikler Gayrimenkul Yatırım ve İşletme A.Ş. kül halinde tasfiyesiz infisah şeklinde devralınması suretiyle Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş. altında birleştirilmiştir. İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Net Grubu’nun payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin rayıç değerinden 6,778 TL fazla olup, fark özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Net Holding Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklıklarından İnter Turizm ve Seyahat A.Ş. 06 Ekim 2021 tarihinde, Paylaşım Organizasyon Eğitim Danışmanlık Hizmetleri Limited Şirketi (Paylaşım)’nin %100 oranına tekabül eden hissesini 20,000 TL bedelle iktisap etmiştir. 27 Ekim 2021 tarihinde, Paylaşım Organizasyon Eğitim Danışmanlık Hizmetleri Limited Şirketi kül halinde tasfiyesiz infisah şeklinde devralınması suretiyle İnter Turizm ve Sanayi A.Ş. altında birleştirilmiştir. İktisap bedelinin, iktisap edilen işletmenin, Net Grubu’nun payına düşen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerinin rayıç değerinden 10,647 TL fazla olup, fark özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu, kuruluş tarihleri ve bulundukları yerler aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş tarihi	Şirketin merkezi	Faaliyet konusu
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	09.01.1986	İstanbul	Turizm
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	16.11.1981	İstanbul	Turizm
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	25.07.1983	İstanbul	Turizm
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.07.1981	İstanbul	Yayınçılık
Elite Development and Management Limited	31.12.1989	KKTC	Turizm
Voyager Kıbrıs Limited	17.08.1987	KKTC	Turizm
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	07.10.1988	İstanbul	Turizm
Net Turistik Hizmetler Limited	21.08.2007	KKTC	Turizm
Azer Net Turizm (*)	31.07.2008	Azerbaycan	Turizm
Operis Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği Limited	05.09.2014	KKTC	G.Mağazacılık
Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş.	27.11.2015	İstanbul	Finans
Merit D.O.O.	25.01.2016	Hırvatistan	Turizm
Merit Montenegro D.O.O.	21.01.2016	Karadağ	Turizm
Net Montenegro D.O.O.	21.01.2016	Karadağ	Turizm
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited	18.08.2014	KKTC	Gazetecilik
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş.	28.11.2016	İstanbul	Turizm
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş.	05.10.2016	İstanbul	Turizm
Merit Bulgaria EOOD	20.07.2017	Bulgaristan	Turizm
Merit Global Game OOD	22.08.2017	Bulgaristan	Turizm
Merit Ukraine LLC	04.02.2021	Ukrayna	Turizm
Merit Armada EOOD	21.09.2021	Bulgaristan	Turizm
Net Curacao N.V.	22.04.2021	Curacao	Turizm

(*) 21 Şubat 2022 tarihinde Azer Net Turizm üçüncü taraflara satılmış olup 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde satış amaçlı elde tutulan varlıklara sınıflandırılmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021			
Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
	(Doğrudan)	(Dolaylı)	
Elite Development and Management Ltd.	96.63%	98.98%	1.02%
Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	46.75%	99.91%	0.09%
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	99.54%	100.00%	0.00%
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	69.74%	69.74%	30.26%
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. A.Ş.	99.84%	99.84%	0.16%
Net Turistik Hizmetler Limited	50.00%	96.99%	3.01%
Operis Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği Ltd.Şti. (a)	0.00%	45.62%	54.38%
Voyager Kıbrıs Limited	80.23%	93.98%	6.02%
Merit D.O.O.	95.00%	95.00%	5.00%
Merit Montenegro D.O.O. Podgorica	95.00%	95.00%	5.00%
Net Montenegro D.O.O. Podgorica	95.00%	95.00%	5.00%
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited	0.00%	82.23%	17.77%
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Merit Global Game OOD (a)	0.00%	48.45%	51.55%
Merit Bulgaria EOOD	95.00%	95.00%	5.00%
Merit Ukraine LLC	100.00%	100.00%	0.00%
Merit Armada EOOD	0.00%	95.00%	5.00%
Net Curacao N.V.	100.00%	100.00%	0.00%

- (a) Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, ilgili Şirket’te %50’den daha az hissesine sahip olmasına rağmen, ilgili Şirket’in finansal ve faaliyetlerle ilgili politikalarını tek başına yönetme gücünün olmasından dolayı ilgili Şirket “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020			
Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
	(Doğrudan)	(Dolaylı)	
Elite Development and Management Ltd.	96.63%	98.38%	1.62%
Ekspres Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	46.75%	99.91%	0.09%
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	99.54%	100.00%	0.00%
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	51.79%	51.79%	48.21%
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. A.Ş.	99.84%	99.84%	0.16%
Net Turistik Hizmetler Limited	50.00%	99.51%	0.49%
Azer Net Turizm	100.00%	100.00%	0.00%
Operis Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği Ltd.Şti. (a)	0.00%	48.06%	51.94%
Voyager Kıbrıs Limited	98.03%	99.02%	0.98%
Merit D.O.O.	95.00%	95.00%	5.00%
Merit Montenegro D.O.O. Podgorica	95.00%	95.00%	5.00%
Net Montenegro D.O.O. Podgorica	95.00%	95.00%	5.00%
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited	0.00%	86.64%	13.36%
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Merit Global Game OOD (a)	0.00%	48.45%	51.55%
Merit Bulgaria EOOD	95.00%	95.00%	5.00%

- (a) Ana Ortaklık Şirket'in doğrudan veya dolaylı olarak, ilgili Şirket'te %50'den daha az hissesine sahip olmasına rağmen, ilgili Şirket'in finansal ve faaliyetlerle ilgili politikalarını tek başına yönetme gücünün olmasından dolayı ilgili Şirket “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun bağlı ortaklıklarına ait solo finansal tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir;

		31 Aralık 2021				
		Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Ödenmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Elite Development and Management Ltd		589,135,879	412,752,368	4,350,788	22,685,391	(8,941,919)
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	(*)	1,210,952	1,210,951	11,201,733	-	74,293
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.		12,544,221	4,590,242	24,163,069	6,743,320	(3,026,163)
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.		63,527,379	31,376,959	65,799,272	-	13,708,855
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	(*)	956,968,798	916,530,580	28,050,000	11,367,428	3,898,408
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ		7,086,456	5,206,008	11,183,025	5,045,181	1,411,113
Merit Global Game O.O.D		135,405,223	114,576,733	13,189,200	86,390,869	44,048,268
Net Turistik Hizmetler Limited	(*)	5,138,246	2,105,601	4,790,000	-	(148,279)
Voyager Kıbrıs Limited		15,479,619,313	9,183,937,955	1,296,335,478	674,350,880	1,122,777,027
Operis Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği Limited	(*)	118,245,556	28,662,156	1,000,000	-	21,633,862
Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş.	(*)	952,305	921,977	2,500,000	-	253,577
Merit D.O.O.		30,779,748	(17,265,278)	40,941,068	2,391,535	(9,287,332)
Merit Montenegro D.O.O.		114,079,616	54,431,087	21,530,893	-	(8,687,092)
Merit Bulgaria E.O.O.D.		69,189,461	56,840,748	10,489,000	-	31,445,034
Net Montenegro D.O.O.		1,134,134,507	332,118,729	25,177,892	109,790,972	23,692,422
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş	(*)	818,986	(135,884)	850,000	168,518	(196,625)
Merit Armada O.O.D	(*)	12,163,425	11,603,389	7,832,305	-	(152,787)
Net Curacao N.V. - CURACAO	(*)	10	-	10	-	-
Merit Ukraine LLC		35,667	-	35,667	-	-
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş	(*)	3,146,763	2,547,926	1,000,000	4,100,270	1,526,359
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited		8,026,974	2,938,820	3,400,000	5,277,194	(420,915)

(*) Net Grubu’nun bağlı ortaklıkları içerisinde yer alan bu şirketler, Net Grubu dışında esas faaliyet gelirleri elde etmemektedirler.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun bağlı ortaklıklarına ait solo finansal tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2020					
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Ödenmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Elite Development and Management Ltd	261,410,567	165,461,972	4,350,788	14,591,865	(11,060,855)
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	(*) 1,136,657	1,136,656	11,201,733	-	24,969
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	12,032,389	2,699,755	19,163,069	4,841,012	(1,003,249)
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	24,555,422	17,668,103	65,799,272	-	(428,897)
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	(*) 50,269,931	46,930,611	7,717,456	4,820,347	2,439,820
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ	5,273,326	3,808,147	11,183,025	4,176,791	649,342
Merit Global Game O.O.D	84,242,566	67,947,774	13,189,200	50,455,308	20,886,869
Net Turistik Hizmetler Limited	(*) 5,132,803	2,253,880	4,790,000	-	(58,773)
Azer Net Turizm	(*) 27,571	(305,240)	1,482	-	-
Voyager Kıbrıs Limited	7,102,232,022	3,996,346,078	1,063,335,478	249,943,235	(220,591,143)
Operis Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği Limited	(*) 40,173,343	(10,059,131)	1,000,000	-	(8,931,962)
Ekspres Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(*) 9,213,760	668,400	2,500,000	-	(233,903)
Merit D.O.O.	16,702,784	(7,239,727)	40,941,068	24,379	(5,075,487)
Merit Montenegro D.O.O.	51,108,383	40,877,470	21,530,893	-	(456,161)
Merit Bulgaria E.O.O.D.	20,760,551	20,747,636	10,489,000	-	4,788,975
Net Montenegro D.O.O.	695,749,752	196,362,580	25,177,892	41,232,939	7,633,057
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş	(*) 657,312	98,155	850,000	-	(285,776)
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş	(*) 2,049,832	1,183,941	1,000,000	2,125,776	321,160
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited	7,438,307	2,658,053	3,400,000	5,306,737	249,527

(*) Net Grubu’nun bağlı ortaklıkları içerisinde yer alan bu şirketler, Net Grubu dışında esas faaliyet gelirleri elde etmemektedirler.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İştirakler

Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu şirketler aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2021		
	Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı	
	(Doğrudan)	(Dolaylı)
Azer Şans Müessesesi	%49.00	%49.00

31 Aralık 2020		
	Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı	
	(Doğrudan)	(Dolaylı)
Azer Şans Müessesesi	%49.00	%49.00

Net Grubu’nun iştiraklerdeki sahip olduğu pay oranlarının % 50’ye yakın seviyelerde olmasına rağmen ilgili şirketler, finansal ve faaliyetlerle ilgili politikalarını tek başına yönetme gücünün olmamasından dolayı iştirak kapsamında değerlendirilmiştir.

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Net Grubu’nun operasyonel faaliyetleri, ürünlerin ve sağlanan hizmetlerin özelliklerine göre örgütlenmekte ve yönetilmektedir. Her bir faaliyet bölümü, değişik pazarlara farklı ürün ve hizmet sunan stratejik iş ünitelerini temsil etmektedir.

Net Grubu’nun faaliyet bölümlerinin diğer bölümler ile gerçekleştirilen işlemlerden elde edilen bölüm gelirlerinin ölçülmesi ve raporlamasında, bölümler arası transferler, normal piyasa fiyatı ve şartlarında gerçekleştirilmektedir.

Net Grubu’nun raporlama faaliyet alanı olarak “Turizm, Yayıncılık, Holding ve Diğer” faaliyet alanları sunulmuştur. Turizm faaliyet alanı gelirleri “otel konaklama gelirleri, otel yiyecek içecek gelirleri, casino işletmeciliği gelirlerinden; Yayıncılık faaliyet alanı gelirleri “gazete, kitap ve kırtasiye satış gelirlerinden; Holding ve diğer faaliyet alanına ait gelirler ise elde edilen diğer satış gelirlerinden oluşmaktadır.

Net Grubu’nun farklı coğrafi bölgelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları dolayısıyla coğrafi bazda raporlamaya yer verilmiştir. Raporlama coğrafi bölümleri olarak “K.K.T.C, Hırvatistan, Bulgaristan, Türkiye” coğrafi bölümleri sunulmuştur.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

a. Kar veya Zarar Tablosuyla İlgili Bölümlere Göre Raporlama Analizi

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait bölümlere göre raporlama analizinin sektörel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 31 Aralık 2021	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Eliminasyon Öncesi Toplam	Eliminasyon (-)	Toplam
Hasılat	1,010,536,963	10,322,375	14,804,955	1,035,664,293	(24,156,113)	1,011,508,180
Satışların maliyeti	(618,540,566)	(6,370,297)	(5,699,701)	(630,610,564)	3,455,332	(627,155,232)
Brüt Kar (Zarar)	391,996,397	3,952,078	9,105,254	405,053,729	(20,700,781)	384,352,948
Genel Yönetim Giderleri	(176,221,470)	(1,665,412)	(34,192,497)	(212,079,379)	16,702,377	(195,377,002)
Pazarlama Giderleri	(29,531,934)	(1,628,088)	(1,638,977)	(32,798,999)	3,096,962	(29,702,037)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	236,472,605	632,480	9,024,083	246,129,168	27,145,814	273,274,982
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(228,620,757)	(415,207)	(17,143,829)	(246,179,793)	16,602,566	(229,577,227)
Faaliyet Karı / (Zararı)	194,094,841	875,851	(34,845,966)	160,124,726	42,846,938	202,971,664
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,991,773,899	140,674	526,228,267	2,518,142,840	(31,082,800)	2,487,060,040
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(1,189,498)	-	(1,335,439)	(2,524,937)	-	(2,524,937)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	(2,831,139)	(2,831,139)	-	(2,831,139)
Finansman Gelirleri	575,731,796	349,404	44,850,017	620,931,217	(68,242,440)	552,688,777
Finansman Giderleri	(1,802,947,308)	(160,629)	(146,099,400)	(1,949,207,337)	79,489,163	(1,869,718,174)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	957,463,730	1,205,300	385,966,340	1,344,635,370	23,010,861	1,367,646,231
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(5,285,591)	(447,719)	(1,318,028)	(7,051,338)	-	(7,051,338)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	(318,315,738)	124,523	(27,417,159)	(345,608,374)	-	(345,608,374)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	633,862,401	882,104	357,231,153	991,975,658	23,010,861	1,014,986,519
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı / (Zararı)	633,862,401	882,104	357,231,153	991,975,658	23,010,861	1,014,986,519
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	194,094,841	875,851	(34,845,966)	160,124,726	42,846,938	202,971,664
Amortisman ve itfa payları	173,370,818	394,111	5,725,557	179,490,486	-	179,490,486
FVAÖK	367,465,659	1,269,962	(29,120,409)	339,615,212	42,846,938	382,462,150

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak - 31 Aralık 2020	Turizm	Yayıncılık	Finans	Holding ve Diğer	Eliminasyon Öncesi Toplam	Eliminasyon (-)	Toplam
Hasılat	326,857,602	9,483,528	-	99,509,712	435,850,842	(14,314,528)	421,536,314
Satışların maliyeti	(333,298,716)	(5,548,378)	-	(67,473,768)	(406,320,862)	2,928,920	(403,391,942)
Brüt Kar (Zarar)	(6,441,114)	3,935,150	-	32,035,944	29,529,980	(11,385,608)	18,144,372
Genel Yönetim Giderleri	(86,312,912)	(1,378,899)	-	(20,818,050)	(108,509,861)	7,931,226	(100,578,635)
Pazarlama Giderleri	(15,474,437)	(1,822,826)	-	(2,638,631)	(19,935,894)	2,502,915	(17,432,979)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	58,722,504	343,974	-	8,238,285	67,304,763	(1,413,733)	65,891,030
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(114,439,117)	(452,996)	-	(7,075,035)	(121,967,148)	311,532	(121,655,616)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(163,945,076)	624,403	-	9,742,513	(153,578,160)	(2,053,668)	(155,631,828)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,241,176	-	-	10,888,119	12,129,295	(136,306)	11,992,989
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(187,297)	-	-	(2,410,732)	(2,598,029)	1,782,287	(815,742)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	(840,778)	(840,778)	-	(840,778)
Finansman Gelirleri	203,627,221	66,598	-	123,081,361	326,775,180	(155,843,409)	170,931,771
Finansman Giderleri	(657,202,564)	(264,285)	-	(85,877,792)	(743,344,641)	157,844,601	(585,500,040)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(616,466,540)	426,716	-	54,582,691	(561,457,133)	1,593,505	(559,863,628)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	(227,079)	-	(4,392,006)	(4,619,085)	-	(4,619,085)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	69,001,176	564,217	-	10,894,268	80,459,661	-	80,459,661
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(547,465,364)	763,854	-	61,084,953	(485,616,557)	1,593,505	(484,023,052)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	(218,524)	-	(218,524)	(15,379)	(233,903)
Dönem Karı / (Zararı)	(547,465,364)	763,854	(218,524)	61,084,953	(485,835,081)	1,578,126	(484,256,955)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(163,945,076)	624,403	-	9,742,513	(153,578,160)	(2,053,668)	(155,631,828)
Amortisman ve itfa payları	164,262,983	408,850	29,795	10,830,484	175,532,112	-	175,532,112
FVAÖK	317,907	1,033,253	29,795	20,572,997	21,953,952	(2,053,668)	19,900,284

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak – 31 Aralık 2021	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye		Eliminasyon (-)	Toplam
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer		
Hasılat	811,963,587	5,277,194	2,391,535	109,790,972	86,390,869	5,045,181	14,804,955	(24,156,113)	1,011,508,180
Satışların maliyeti	(495,698,266)	(3,906,350)	(6,092,873)	(76,523,636)	(40,225,791)	(2,463,947)	(5,699,701)	3,455,332	(627,155,232)
Brüt Kar (Zarar)	316,265,321	1,370,844	(3,701,338)	- 33,267,336	46,165,078	2,581,234	9,105,254	(20,700,781)	384,352,948
Genel Yönetim Giderleri	(162,706,941)	(871,497)	(547,822)	(12,394,436)	(572,271)	(851,256)	(34,135,156)	16,702,377	(195,377,002)
Pazarlama Giderleri	(26,416,191)	(899,052)	(413,875)	(2,529,170)	(172,698)	(729,036)	(1,638,977)	3,096,962	(29,702,037)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	231,665,789	148,803	93,588	835,663	3,877,565	622,727	8,885,033	27,145,814	273,274,982
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(226,488,401)	(195,891)	(719,604)	(1,358,513)	(54,239)	(415,207)	(16,947,938)	16,602,566	(229,577,227)
Faaliyet Karı / (Zararı)	132,319,577	(446,793)	(5,289,051)	17,820,880	49,243,435	1,208,462	(34,731,784)	42,846,938	202,971,664
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,960,691,099	50,999,603	-	-	31,082,800	140,674	475,228,664	(31,082,800)	2,487,060,040
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(284,480)	-	-	(523,666)	(381,352)	-	(1,335,439)	-	(2,524,937)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-	-	(2,831,139)	-	(2,831,139)
Finansman Gelirleri	533,891,947	219,229	842,695	40,030,414	966,740	342,801	44,637,391	(68,242,440)	552,688,777
Finansman Giderleri	(1,759,679,679)	(17,954,482)	(1,269,248)	(37,942,934)	(4,055,447)	(26,442)	(128,279,105)	79,489,163	(1,869,718,174)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	866,938,464	32,817,557	(5,715,604)	19,384,694	76,856,176	1,665,495	352,688,588	23,010,861	1,367,646,231
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	(1,554,842)	(3,687,808)	(42,941)	(447,719)	(1,318,028)	-	(7,051,338)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	(314,134,577)	(11,604,610)	(2,016,886)	(691,556)	(1,472,719)	(21,147)	(15,666,879)	-	(345,608,374)
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	552,803,887	21,212,947	(9,287,332)	15,005,330	75,340,516	1,196,629	335,703,681	23,010,861	1,014,986,519
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı / (Zararı)	552,803,887	21,212,947	(9,287,332)	15,005,330	75,340,516	1,196,629	335,703,681	23,010,861	1,014,986,519
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	132,319,577	(446,793)	(5,289,051)	17,820,880	49,243,435	1,208,462	(34,731,784)	42,846,938	202,971,664
Amortisman ve itfa payları	163,911,889	421,435	1,267,031	2,813,483	5,378,415	13,176	5,685,057	-	179,490,486
FVAÖK	296,231,466	(25,358)	(4,022,020)	20,634,363	54,621,850	1,221,638	(29,046,727)	42,846,938	382,462,150

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 31 Aralık 2020	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye			Eliminasyon (-)	Toplam
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Finans	Holding ve Diğer		
Hasılat	326,857,602	5,306,737	24,379	41,232,939	50,455,308	4,176,791	-	7,797,086	(14,314,528)	421,536,314
Satışların maliyeti	(333,298,716)	(3,584,920)	(687,955)	(37,208,021)	(25,448,565)	(1,963,458)	-	(4,129,227)	2,928,920	(403,391,942)
Brüt Kar (Zarar)	(6,441,114)	1,721,817	(663,576)	- 4,024,918	25,006,743	2,213,333	-	3,667,859	(11,385,608)	18,144,372
Genel Yönetim Giderleri	(86,312,912)	(614,433)	(244,718)	(2,150,155)	(231,455)	(847,239)	-	(18,108,949)	7,931,226	(100,578,635)
Pazarlama Giderleri	(15,474,437)	(1,167,851)	(46,078)	(1,738,308)	(117,070)	(654,975)	-	(737,175)	2,502,915	(17,432,979)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	58,722,504	78,610	368,464	1,998,657	8,447,038	332,459	-	(2,642,969)	(1,413,733)	65,891,030
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(114,439,117)	(173,817)	(3,242,713)	(1,217,578)	(2,421,543)	(452,996)	-	(19,384)	311,532	(121,655,616)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(163,945,076)	(155,674)	(3,828,621)	917,534	30,683,713	590,582	-	(17,840,618)	(2,053,668)	(155,631,828)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,241,176	-	-	95,838	-	-	-	10,792,281	(136,306)	11,992,989
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(187,297)	-	-	-	-	-	-	(2,410,732)	1,782,287	(815,742)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-	-	-	(840,778)	-	(840,778)
Finansman Gelirleri	203,627,221	1,100,727	301,226	31,620,401	477,007	49,920	-	89,598,678	(155,843,409)	170,931,771
Finansman Giderleri	(657,202,564)	(10,139,059)	(1,345,901)	(28,593,152)	(2,128,789)	(43,461)	-	(43,891,715)	157,844,601	(585,500,040)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(616,466,540)	(9,194,006)	(4,873,296)	4,040,621	29,031,931	597,041	-	35,407,116	1,593,505	(559,863,628)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	(563,078)	(3,086,559)	(227,079)	-	(742,369)	-	(4,619,085)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	69,001,176	452,798	(202,191)	3,699,353	(269,528)	28,634	-	7,749,419	-	80,459,661
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(547,465,364)	(8,741,208)	(5,075,487)	7,176,896	25,675,844	398,596	-	42,414,166	1,593,505	(484,023,052)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(218,524)	-	(15,379)	(233,903)
Dönem Karı / (Zararı)	(547,465,364)	(8,741,208)	(5,075,487)	7,176,896	25,675,844	398,596	(218,524)	42,414,166	1,578,126	(484,256,955)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(163,945,076)	(155,674)	(3,828,621)	917,534	30,683,713	590,582	-	(17,840,618)	(2,053,668)	(155,631,828)
Amortisman ve itfa payları	164,262,983	447,693	608,785	2,043,986	2,605,910	816,043	29,795	4,716,917	-	175,532,112
FVAÖK	317,907	292,019	(3,219,836)	2,961,520	33,289,623	1,406,625	29,795	(13,123,701)	(2,053,668)	19,900,284

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b. Sektörel Varlıklar ve Yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye			Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar
31 Aralık 2021	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	
Sektör Varlıkları	17,889,702,376	1,010,536,963	30,779,748	1,248,214,123	204,594,684	7,086,457	1,316,729,798	(3,954,993,288)	17,752,650,861
Toplam	17,889,702,376	1,010,536,963	30,779,748	1,248,214,123	204,594,684	7,086,457	1,316,729,798	(3,954,993,288)	17,752,650,861
Sektör Yükümlülükleri	7,260,616,098	97,704,199	48,045,026	861,664,308	33,177,202	1,880,448	1,178,019,136	(2,365,143,882)	7,115,962,535
Toplam	7,260,616,098	97,704,199	48,045,026	861,664,308	33,177,202	1,880,448	1,178,019,136	(2,365,143,882)	7,115,962,535

	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye			Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar
31 Aralık 2020	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Finans	Holding ve Diğer	
Sektör Varlıkları	8,162,226,938	326,857,602	16,702,784	746,858,135	105,003,117	5,273,327	9,213,760	1,375,452,249	7,574,098,634
Toplam	8,162,226,938	326,857,602	16,702,784	746,858,135	105,003,117	5,273,327	9,213,760	1,375,452,249	7,574,098,634
Sektör Yükümlülükleri	3,614,893,149	57,891,651	23,942,511	509,618,085	16,307,706	1,465,179	8,545,360	1,175,316,184	3,431,966,267
Toplam	3,614,893,149	57,891,651	23,942,511	509,618,085	16,307,706	1,465,179	8,545,360	1,175,316,184	3,431,966,267

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlama analizinin sektörel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

Sektör Varlıkları

	31.12.2021	31.12.2020
Turizm	19,373,290,931	9,030,790,974
Yayıncılık	15,113,430	12,711,633
Finans	-	9,213,760
Holding ve Diğer	2,319,239,788	1,694,871,545
Toplam	21,707,644,149	10,747,587,912
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	3,954,993,288	3,173,489,278
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar	17,752,650,861	7,574,098,634

Sektör Yükümlülükleri

	31.12.2021	31.12.2020
Turizm	8,203,502,634	4,164,761,451
Yayıncılık	6,968,602	6,245,433
Finans	-	8,545,360
Holding ve Diğer	1,270,635,181	1,228,427,581
Toplam	9,481,106,417	5,407,979,825
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	2,365,143,882	1,976,013,558
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler	7,115,962,535	3,431,966,267

c. Bölüm Varlıklarına İlişkin Amortisman Ve İtfa Payları Giderleri

01 Ocak - 31 Aralık 2021	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Satışların Maliyeti	100,458,374	352,403	1,409,297	102,220,074
Genel Yönetim Giderleri	25,094,029	41,708	4,299,222	29,434,959
Pazarlama Giderleri	1,477,657	-	17,038	1,494,695
Çalışmayan Kısım Giderleri	46,340,758	-	-	46,340,758
	173,370,818	394,111	5,725,557	179,490,486

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak - 31 Aralık 2020	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Finans	Toplam
Satışların Maliyeti	91,781,484	381,108	4,842,306	-	97,004,898
Genel Yönetim Giderleri	12,532,627	27,742	928,081	-	13,488,450
Pazarlama Giderleri	1,506,486	-	-	-	1,506,486
Çalışmayan Kısım Giderleri	58,442,386	-	5,060,097	-	63,502,483
Durdurulan Faaliyetler İçerisinde Sınıflanan Kısım	-	-	-	29,795	29,795
	164,262,983	408,850	10,830,484	29,795	175,532,112

d) Bölümlere Göre Dönem İçi Duran Varlık Alımları

01 Ocak – 31 Aralık 2021

	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	7,942,000	-	17,144,832	25,086,832
Maddi Duran Varlıklar	377,043,089	139,796	6,877,117	384,060,002
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	378,533	209,790	57,299,583	57,887,906
	385,363,622	349,586	81,321,532	467,034,740

01 Ocak – 31 Aralık 2020

	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	9,347,397	-	-	9,347,397
Maddi Duran Varlıklar	231,192,627	49,341	10,976,844	242,218,812
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	51,527	-	663,152	714,679
	240,591,551	49,341	11,639,996	252,280,888

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

6.1 Ticari alacaklar içindeki ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 10.1):

	31.12.2021	31.12.2020
Demtur Travel Limited (*)	108,485	305,186
Airtour Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	-	1,620
Diğer	2,000	-
	110,485	306,806

(*) Demtur Travel Limited'den olan ticari alacaklar, Net Holding Anonim Şirketi'nin ve Net Grubu şirketlerinden Voyager Kıbrıs Limited'in verdiği otel konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

6.2 Diğer alacaklar içindeki ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 12.1.1):

	31.12.2021	31.12.2020
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş. (a)	-	1,165,155
Diğer	71,869	50,970
	71,869	1,216,125

- (a) İlgili tutarlar, Net Holding Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ticari olmayan faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. İlgili tutarlar için, Net Holding Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıkları, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde faiz geliri hesaplaması yapmışlardır.

6.3 Uzun vadeli diğer alacaklar içindeki iştiraklerden alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 12.1.1):

	31.12.2021	31.12.2020
Airtour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (a)	9,158,652	7,397,747
	9,158,652	7,397,747

- (a) Net Holding Anonim Şirketi, iştiraklerinden Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Air Tour) ’nin Marbank’a olan 2,436,891 TL tutarındaki borcunu ve diğer kuruluşlara olan 331,825 TL tutarlarındaki borçlarını Air Tour adına ödemiştir. Air Tour’un ise, İzmir Büyükşehir Belediyesi’nden dava aşamasında olan alacağı bulunmakta olup, Net Grubu yönetimine göre ilgili davanın Air Tour lehine sonuçlanacağı düşünülmektedir. Net Holding A.Ş., Air Tour için yapmış olduğu ödemenin karşılığında, Air Tour’un İzmir Büyükşehir Belediyesi’nden olan dava aşamasındaki alacağına 1,450,000 USD tutarında temlik koymuştur. Air Tour’un ilgili tutarı tahsil etmesiyle birlikte Net Holding Anonim Şirketi, bu tutarı faiziyle birlikte tahsil edeceğini öngörmektedir. 31 Aralık 2014 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Net Grubu, Air Tour’dan 500,000 TL tutarında tahsilat yapmıştır.

6.4 Ticari borçlar içindeki ilişkili şirketlere borçlar aşağıdaki gibidir (Not 10.2):

	31.12.2021	31.12.2020
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	-	492,286
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	-	23,625
	-	515,911

6.5 Diğer borçlar içindeki ortaklara borçlar aşağıdaki gibidir (Not 12.2.1):

	31.12.2021	31.12.2020
Diğer	5,500	5,500
	5,500	5,500

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

6.6 Diğer borçlar içindeki ilişkili şirketlere borçlar aşağıdaki gibidir (Not 12.2.1):

	31.12.2021	31.12.2020
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	3,559,429	2,867,112
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim Ve Ticaret Aş	127,406	-
	3,686,835	2,867,112

01.01. – 31.12.2021 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

İlişkili kuruluşlardan elde edilen gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-31.12.2021
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri
Demtur Travel Limited	274,700,215
	01.01.-31.12.2021
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama geliri
Demtur Travel Limited	724,881
Elıptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi	56,805
	01.01.-31.12.2021
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	1,492,292
	01.01.-31.12.2021
	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira gelirleri
Enet Sosyal Medya İnternet Ve Yay.A.Ş.	10,200
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	9,000
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	4,800

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.-31.12.2021
İlişkili kuruluşlar	Hizmet üretim maliyeti
	Kira giderleri
Orlando Kalumenos (*)	979,671

(*) İlgili tutar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

	01.01.-31.12.2021
İlişkili kuruluşlar	Finansman Giderleri
	Komisyon giderleri
Elptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi (**)	53,877

(**) İlgili tutar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde takip edilen kripto paraların alım satımıyla alakalı komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

	01.01.-31.12.2021
	Özkaynaklar
İlişkili kuruluşlar	Geri alınan payların satış gelirleri
Pay satış gelirleri (*)	496,709,776

(*) Ana Ortaklık Şirket, 29 Aralık 2021 tarihinde geri alınan paylarının nominal 144,799,536 TL değerindeki kısmını 844,181,295 TL bedelle Kerem Tibuk'a satmıştır. İlgili satıştan elde edilen 496,709,776 TL'lik hisse satış karı özkaynaklar içerisinde geçmiş yıl karlarında sınıflanmıştır.

01.01. – 31.12.2020 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

	01.01.-31.12.2020
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri
Demtur Travel Limited	158,231,551

	01.01.-31.12.2020
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama geliri
Demtur Travel Limited	566,822

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.-31.12.2020
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Gazete ilan geliri
Demtur Travel Limited	8,914

	01.01.-31.12.2020
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	723,129
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	123,786

	01.01.-31.12.2020
	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira gelirleri
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	9,000
Enet Sosyal Medya İnternet Ve Yay.A.Ş.	9,000
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	4,200
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	1,500

	01.01.-31.12.2020
	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı gelirleri
Demtur Travel Limited	275,290

	01.01.-31.12.2020
	Hizmet üretim maliyeti
İlişkili kuruluşlar	Personel kiralama
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	291,500
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	5,329

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.-31.12.2020
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	İştirak satış karları
Cemal Cenap Aybay (*)	5,445,000

(*) Airtour hisselerinin satışından kaynaklanan gelir tutarıdır.

	01.01.-31.12.2020
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri
İlişkili kuruluşlar	İlişkili taraflara satış tutarı
Orlando Kalumenos	10,950,345

	01.01.-31.12.2020
	Hizmet üretim maliyeti
	Kira giderleri
Orlando Kalumenos (*)	721,053

(*) İlgili tutar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	105,140,148	107,201,422
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	929,360,085	13,897,077
-Vadeli mevduat	-	137,807,839
-Faiz gelirleri	192,240	578,408
Ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetler	117,670,548	53,390,053
Likit fonlar	205	-
Diğer hazır değerler	57,379,123	19,784,278
	1,209,742,349	332,659,077

Diğer hazır değerler, Net Grubu'nun kredi kartıyla yapılan satışlara ilişkin bankalardan olan alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli banka mevduatı bulunmamaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli banka mevduatlarına ilişkin detay bilgileri aşağıda sunulmuştur;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı	Vadesi	TL Tutarı
TL	971,109	%13.00	08.01.2021	971,109
TL	20,044,094	%17.00	19.01.2021	20,044,094
TL	9,908,099	%15.50	04.01.2021	9,908,099
TL	9,010,474	%16.00	09.01.2021	9,010,474
TL	6,261,405	%16.00	10.01.2021	6,261,405
TL	36,663,469	%17.40	26.01.2021	36,663,469
TL	33,691,334	%18.25	01.02.2021	33,691,334
TL	20,808,740	%17.00	25.01.2021	20,808,740
TL	449,115	%14.07	04.01.2021	449,115
Toplam				137,807,839

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Vadesi	TL Tutarı
TL	110,699,215	03.01.2022	110,699,215
EURO	41,574	03.01.2022	626,774
USD	476,329	03.01.2022	6,344,559
Toplam			117,670,548

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayları aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Vadesi	TL Tutarı
TL	30,872,600	04.01.2021	30,872,600
USD	2,499,745	04.01.2021	22,517,453
Toplam			53,390,053

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Birleşik Fon Bankası A.Ş.	43,726	43,726
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	9,199	9,199
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	810	810
ING Bank A.Ş.	275	275
Demirbank (*)	264	264
Bayındırbank	240	240
Türkiye İş Bankası A.Ş.	72	43
	54,586	54,557

(*) Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu’nda takip edilmektedir.

8. FİNANSAL YATIRIMLAR, net

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	259,702	78,701,349
	259,702	78,701,349

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	2,383,501	3,068,570
	2,383,501	3,068,570

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle, Ana Ortaklık Şirket'in, doğrudan veya dolaylı olarak, hisselerine ve/veya yönetimine %20'den az oranlarda katıldığı ve gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirdiği şirketlerdeki pay tutarları, oranları ve şirketlerin dönem kar/zarar tutarları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021						
		Ana Ortaklık Şirketin Bağlı Menkul Kıymetlerdeki Pay Oranı			Bağlı Menkul Kıymetlerin	
Bağlı Menkul Kıymetler	Tutarı	(Doğrudan)	(Dolaylı)		Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)
Müflis Marmara Bankası A.Ş.	(a-b)	1,185,845	%4.56	%4.56	-	-
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	(a)	1,197,656	-	%8.20	213,505	213,505
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(a-c)	51,014	%6.01	%6.01	(1,426,123)	(1,426,123)
Toplam	2,434,515					
İştirakler değer düşüş karşılığı	(51,014)					
	2,383,501					

- (a) Bu şirketlerin finansal tabloları Türk ticari ve mali mevzuatına göre hazırlanmış olup bağımsız denetime tabi tutulmamıştır. Net Grubu Yönetimi'nin, ilgili Şirketlerin gerçeğe uygun değerinin ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi sahibi olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değer ölçümünde maliyet bedeli kullanılmıştır.
- (b) İlgili Şirket'in finansal tablolarına ulaşamadığı için finansal bilgilere yer verilmemiştir.
- (c) Bu şirket gayri faal olup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, bu şirket için %100 oranında değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilgili iştirak tutarından daha fazla karşılık ayrılmasına sebep olabilecek bir yükümlülük bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020						
		Ana Ortaklık Şirketin Bağlı Menkul Kıymetlerdeki Pay Oranı			Bağlı Menkul Kıymetlerin	
Bağlı Menkul Kıymetler	Tutarı	(Doğrudan)	(Dolaylı)		Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)
Müflis Marmara Bankası A.Ş.	(a-b)	1,185,845	%4.56	%4.56	-	-
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	(a)	1,197,656	-	%8.20	(67,297)	(67,297)
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	(a-d)	685,069	-	%4.42	(271,801)	(271,801)
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(a-c)	51,014	%6.01	%6.01	(631,933)	(631,933)
Toplam	3,119,584					
İştirakler değer düşüş karşılığı	(51,014)					
	3,068,570	-	-		-	-

- (d) Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde üçüncü kişilere satılmış olup, bağlı menkul kıymet kapsamından çıkmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

9. FİNANSAL BORÇLAR, net

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	32,292,114	48,052,163
Yabancı para finansal borçlar	145,642,363	37,605,989
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar	128,713,761	59,062,226
Uzun vadeli Türk Lirası finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	11,421,685	12,403,724
Uzun vadeli yabancı para finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	939,657,354	483,351,612
	1,257,727,277	640,475,714
Uzun vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	9,296,722	16,382,676
Yabancı para finansal borçlar	1,966,743,033	1,196,402,418
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar	179,707,189	222,625,082
	2,155,746,944	1,435,410,176
Toplam finansal borçlar	3,413,474,221	2,075,885,890

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle finansal borçların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
0 - 1 yıl arası vadeli	1,257,727,277	640,475,714
1 - 2 yıl arası vadeli	836,149,251	476,167,667
2 - 3 yıl arası vadeli	606,757,391	347,953,682
3- 4 yıl arası vadeli	388,302,665	238,842,353
4- 5 yıl arası vadeli	255,447,826	149,528,604
5- 6 yıl arası vadeli	21,491,970	123,740,544
6- 7 yıl arası vadeli	20,540,219	19,483,732
7- 8 yıl arası vadeli	20,540,220	19,483,733
8- 9 yıl arası vadeli	6,517,402	19,122,048
9- 10 yıl arası vadeli	-	18,399,468
10 yıldan uzun vadeli	-	22,688,345
	3,413,474,221	2,075,885,890

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle ABD Doları, Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %4.06, %5.75 ve %14.50’ dir (31 Aralık 2020: ABD Doları - %4.06, Euro - %5.34, TL - %14.12).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle, Net Grubu’nun krediler için verdiği ipotek ve teminatlar dipnot 22.2.1 ve 39.1’de açıklanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Ticari Alacaklar, net

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	205,237,722	118,067,190
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	110,485	306,806
Alacak çek ve senetleri	10,168,740	6,161,428
Alacak reeskontu (-)	(565,036)	(218,216)
Şüpheli ticari alacaklar	21,286,681	12,546,618
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(21,286,681)	(12,546,618)
	214,951,911	124,317,208

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Vadesi geçenler	942,112	4,442,143
30 gün vadeli	3,794,128	661,880
31-60 gün arası vadeli	3,553,500	428,195
61-90 gün arası vadeli	1,260,000	192,067
91-120 gün arası vadeli	619,000	216,070
121-150 gün arası vadeli	-	217,223
301-330 gün arası vadeli	-	3,850
	10,168,740	6,161,428

Net Grubu yönetimi, vadesi geçmiş alacakların önemli bir kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilat riski olmadığını öngörmektedir. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma analizi Dipnot 36 Kredi Riskinde sunulmuştur.

Net Grubu, 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, ticari alacaklarına karşılık olmak üzere, müşterilerinden 30,000 TL tutarında teminat çeki almıştır (31 Aralık 2020: 30,000 TL).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	12,546,618	12,515,916
Dönem içinde karşılık ayrılan	8,769,676	191,473
Dönem içinde tahsili yapılan	(29,613)	(160,771)
Dönem sonu bakiyesi	21,286,681	12,546,618

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

10.2 Ticari Borçlar, net

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	137,326,237	74,093,598
İlişkili şirketlere ticari borçlar (Dipnot 6)	-	515,911
Borç çek ve senetleri	337,863,291	74,788,171
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	1,076,834	363,598
Borç reeskontları (-)	(6,201,025)	(2,146,934)
	470,065,337	147,614,344

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle, verilen borç çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
30 gün vadeli	101,151,736	22,542,873
31-60 gün arası vadeli	82,937,676	14,636,288
61-90 gün arası vadeli	44,910,777	11,077,776
91-120 gün arası vadeli	34,861,662	4,697,707
121-150 gün arası vadeli	27,987,103	2,021,463
151-180 gün arası vadeli	21,167,615	3,330,813
181-210 gün arası vadeli	4,846,028	3,327,408
211-240 gün arası vadeli	4,351,298	3,230,573
241-270 gün arası vadeli	3,969,292	3,230,573
271-300 gün arası vadeli	3,969,292	3,072,935
301-330 gün arası vadeli	3,910,689	2,049,848
331-360 gün arası vadeli	3,800,123	1,569,914
	337,863,291	74,788,171

Net Grubu, 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, sabit kıymet alımı ve diğer verilen avanslara karşılık olarak tedarikçilerinden 5,940,205 USD, 1,469,038 EURO ve 6,900,000 TL tutarlarında teminat senedi ve çeki almıştır (31 Aralık 2020: 5,940,205 USD, 1,469,038 EURO ve 6,900,000 TL).

Uzun vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Borç senetleri	2,938,115	6,341,940
Borç reeskontları (-)	(185,137)	(400,532)
	2,752,978	5,941,408

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihi itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesi 1 ile 2 yıl arasındadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup’un finans şirketi olan Ekspres Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin aracılık faaliyetinin sona ermesi sebebiyle yapılan esas sözleşme ve unvan değişikliği başvuru işlemleri sonrasında, yeni unvanı Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş. olarak değiştirilmiş, esas sözleşmesinin ilgili maddelerinde, faaliyet alanları “aracı kurum faaliyetlerini kapsamayacak şekilde” yeniden düzenlenmiştir. İlgili değişiklikler 23.06.2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir. Bu sebeple bu tarih itibarıyla Grup’un finans faaliyetlerinden alacak ve borcu bulunmamaktadır.

11.1 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Ticari Alacaklar</u>		
KAS İşlemleri müşteri takas borçları	-	8,398,642
Takas ve saklama merkezinden alacaklar	-	18,281
Diğer kısa vadeli ticari alacaklar	-	24,018
<u>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Alacaklar</u>		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	24,554
	-	8,465,495

11.2 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finans sektörü faaliyetlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
<u>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Ticari Borçlar</u>		
Müşterilere borçlar		
-KAS İşlemleri müşteri takas borçları	-	8,398,642
Satıcılara borçlar		
- Diğer taraflara ticari borçlar	-	6,662
Gider tahakkukları	-	11,800
<u>Finans Sektörü Faaliyetlerinden Diğer Borçlar</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	-	552
	-	8,417,656

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

12.1 Diğer Alacaklar

12.1.1 İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)

Kısa vadeli

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Alakalı kuruluşlardan alacaklar	71,869	1,216,125
	71,869	1,216,125

Uzun vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
İştiraklerden alacaklar	9,158,652	7,397,747
	9,158,652	7,397,747

12.1.2 Diğer Alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli alacaklar (*)	4,327,008	2,698,166
Verilen depozito ve teminatlar	216,748	150,599
Personelden alacaklar	-	18,808
Şüpheli diğer alacaklar	10,376,017	10,375,367
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(10,376,017)	(10,375,367)
	4,543,756	2,867,573

(*) 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle diğer çeşitli alacakların şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ağaoğlu Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (a)	4,284,651	2,361,275
Diğer	42,357	336,891
	4,327,008	2,698,166

(a) İlgili tutar, tapu harç iadesi alacaklarından oluşmaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle, şüpheli diğer alacaklar karşılığının şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Bayındır İnşaat Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. (b)	7,831,463	7,831,463
Diğer	2,544,554	2,543,904
	10,376,017	10,375,367

- (b) Net Grubu, Bayındır İnşaat Turizm ve Sanayi A.Ş.’ye verdiği kefaletten dolayı ilgili şirketin kredi borçlarını ödemiş ve şirketten alacaklı duruma gelmiştir. 16 Temmuz 2004 tarihinde Net Grubu ve Bayındır İnşaat Turizm ve Sanayi A.Ş. arasında ilgili alacağın tahsilatı konusunda protokol imzalanmıştır. İmzalanan protokole istinaden 31 Aralık 2003 tarihi itibariyle toplam alacak, 31 Aralık 2003 tarihine kadar birikmiş faizlerde dahil olmak üzere 3,827,091 USD karşılığı 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle 5,762,452 TL’ dir. Net Grubu 01 Ocak 2004 tarihinden itibaren protokoldeki ödeme süresi boyunca her yılın ilk iş gününde oluşan bir yıllık Libor+2.5 faiz oranını uygulayarak basit faiz hesabı yapacaktır. 31 Aralık 2009 tarihine kadar hesaplanan faiz tutarı 1,376,057 USD karşılığı 2,071,930 TL’ dir. 31 Aralık 2020 tarihinde 2,919 TL ödeme yapılmıştır.

Net Grubu, imzalanan protokol gereği Bayındır İnşaat Turizm ve Sanayi A.Ş.’den olan alacağı iki taraf arasında belirtilen itfa planı kapsamında tahsil edecektir. Ancak, Net Grubu Bayındır İnşaat Turizm ve Sanayi A.Ş.’nin 4743 sayılı Mali Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşması kapsamında alacaklı kuruluşlar içerisinde dahil edilmiştir. Net Grubu ilgili alacakların tahsil kabiliyetinin çok zayıf olması sebebiyle bu alacaklar için ilişikteki konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır.

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	10,375,367	9,153,216
Dönem içinde karşılık ayrılan	650	1,225,070
Dönem içinde tahsilatı yapılan	-	(2,919)
Dönem sonu bakiyesi	10,376,017	10,375,367

Uzun vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	1,780,936	1,312,215
Diğer alacaklar	24,018	-
	1,804,954	1,312,215

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

12.2 Diğer Borçlar

12.2.1 İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili kuruluşlara borçlar	3,686,835	2,867,112
Ortaklara borçlar	5,500	5,500
	3,692,335	2,872,612

12.2.2 Diğer Borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	23,762,180	6,374,037
Taksitlendirilmiş vergi yükümlülükleri	838	1,506,251
Diğer çeşitli borçlar	334,368	539,924
	24,097,386	8,420,212

Uzun vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	911,749	507,565
Diğer çeşitli borçlar	12,109,200	-
	13,020,949	507,565

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar	20,598,637	20,069,545
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8,004,324	1,257,641
	28,602,961	21,327,186

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

14. STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	45,575,304	23,297,814
Ticari mallar	4,686,361	4,573,672
Diğer stoklar	9,650,806	8,306,676
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(21,405)	(35,164)
	59,891,066	36,142,998

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ticari malların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kitap ve kırtasiye malzemeleri	2,199,043	1,768,940
Otel ve casino stokları	2,487,318	2,804,732
	4,686,361	4,573,672

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 63,979,477 TL (31 Aralık 2020: 99,314,241 TL)’dir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiye	35,164	7,850
Dönem içinde ayrılan karşılık	14,910	-
Dönem içinde iptal edilen karşılık	(28,669)	27,314
Dönem sonu bakiye	21,405	35,164

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait giderler (*)	24,650,691	13,820,895
Verilen sipariş avansları	3,640,387	4,663,533
İş avansları	5,835,799	1,801,206
Personel avansları	150,949	171,432
	34,277,826	20,457,066

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen casino imtiyaz harçları (a)	18,632,427	8,819,642
Sigorta giderleri	2,655,238	1,822,175
Diğer	3,363,026	3,179,078
	24,650,691	13,820,895

(a) Net Grubu'nun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde bulunan casinolarının şans oyunlarını oynatma veya oyunlara nezaret etmek için sözleşme ile belirtilen KKTC Maliye Bakanlığı Devlet Emlak ve Malzeme Dairesi'ne ödenen tutarlardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31.12.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık avansları (**)	335,850,949	85,258,988
Gelecek yıllara ait giderler	3,905,185	2,974,417
	339,756,134	88,233,405

(**) Maddi duran varlık avansları, Net Grubu'nun Kıbrıs'ta yapmayı planladığı projeler için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

Net Grubu, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık avansı verdiği şirketlerden 5,940,205 USD, 1,469,038 EURO ve 6,900,000 TL tutarlarında teminat senedi ve çeki almıştır (31 Aralık 2020: 5,940,205 USD, 1,469,038 EURO ve 6,900,000 TL).

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	59,546,366	9,338,397
Gelecek aylara ait gelirler	685,182	752,515
	60,231,548	10,090,912

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait gelirler	2,312	129,311
	2,312	129,311

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

a. İştirakler

Ana Ortaklık Şirket’in, yönetimine ve işletme politikalarının belirlenmesine katılma anlamında devamlı bir bağının ve/veya doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisinin bulunduğu ya da sermayesinde yüzde yirmi veya daha fazla, yüzde elliden az oranda paya veya bu oranda yönetime katılma hakkına sahip bulunduğu ve öz sermaye yöntemine tabi tutulmuş şirketlerdeki pay tutarları pay oranı ve iştiraklerin (net) dönem karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021						
İştirakler	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı		Net Grubu'nun İştiraklerdeki Pay Oranı	İştiraklerin	
		(Doğrudan)	(Dolaylı)	(Doğrudan)	Vergi Öncesi Net Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Net Dönem Karı/(Zararı)
Azer Şans Müessesesi	41,539,460	%49.00	%49.00	%49.00	(2,271,835)	(2,271,835)
Toplam	41,539,460					
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark	145,444,758					
	186,984,218					

Net Grubu’nun iştirakteki sahip olduğu pay oranının % 50’ye yakın seviyelerde olmasına rağmen ilgili şirket, finansal ve faaliyetlerle ilgili politikalarının tek başına yönetme gücünün olmamasından dolayı iştirak kapsamında düşünülmüştür.

Net Grubu iştiraklerinden Azerbaycan’da faaliyet gösteren Azer Şans Müessesesi muhasebe kayıtlarını, Azerbaycan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları’na göre tutmaktadır. İlgili şirketin duran varlıkları, toplam aktiflerinin % 99’unu oluşturmakta olup, duran varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Geriye kalan %1’i ise dönen varlıklardan oluşmakta olup, şirketin varlıklarında önemlilik arz etmemektedir. Bu nedenle ilgili şirketin % 99’unun değerlemesi TMS/TFRS’ye göre farklı hüküm içermediğinden, uyumun sağlanması için düzeltme yapılmamıştır.

Net Grubu iştiraklerinin nakit temettü, kredi ya da avansların geri ödemesi şeklinde yatırımcıya fon transferi yapma yeteneği üzerinde önemli bir kısıtlama bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020						
İştirakler	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı		Net Grubu'nun İştiraklerdeki Pay Oranı	İştiraklerin	
		(Doğrudan)	(Dolaylı)	(Doğrudan)	Vergi Öncesi Net Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Net Dönem Karı/(Zararı)
Azer Şans Müessesesi	(a) 41,539,460	%49.00	%49.00	%49.00	(1,459,996)	(1,459,996)
Toplam	41,539,460					
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark	125,477,172					
	167,016,632					

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımların kar zararlarındaki paylar

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımların karı / (zararı), net	(2,831,139)	(840,778)
	(2,831,139)	(840,778)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle özkaynak yöntemiyle değ erlenen yatırımlara ait özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir;

Azer Şans Müessesesi

	USD 31.12.2021	TL 31.12.2021	USD 31.12.2020	TL 31.12.2020
Toplam dönen varlıklar	22,874	304,672	243,286	1,785,842
Toplam duran varlıklar	28,777,102	383,302,366	46,272,773	339,665,290
Toplam varlıklar	28,799,976	383,607,038	46,516,059	341,451,132
Toplam kısa vadeli yabancı kaynaklar	150,648	2,006,586	81,855	600,857
Toplam yükümlölükler	150,648	2,006,586	81,855	600,857
Sermaye	8,607,000	114,642,658	8,607,000	63,179,684
Birikmiş karlar / (zararlar)	20,042,328	266,957,794	37,827,204	277,670,591
Toplam özkaynaklar	28,649,328	381,600,452	46,434,204	340,850,275
Toplam yükümlölükler ve özkaynaklar	28,799,976	383,607,038	46,516,059	341,451,132
	USD 01.01.- 31.12.2021	TL 01.01.- 31.12.2021	USD 01.01.- 31.12.2020	TL 01.01.- 31.12.2020
Toplam hasılatlar	132,823	1,180,000	96,827	678,660

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	31.12.2020	Giriş	31.12.2021
Binalar	306,071,324	18,496,874	(5,123,724)	319,444,474	58,340,455	377,784,929
Toplam	306,071,324	18,496,874	(5,123,724)	319,444,474	58,340,455	377,784,929
Eksi: Birikmiş amortisman						
Binalar	28,015,601	27,325,010	-	55,340,611	29,641,481	84,982,092
Toplam	28,015,601	27,325,010	-	55,340,611	29,641,481	84,982,092
Maddi varlıklar, net	278,055,723			264,103,863		292,802,837

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	31.12.2020	Giriş (*)	Çıkış	Değer Artış Fonu	31.12.2021
Arsa ve Araziler	1,212,351,738	9,347,397	(267,000)	1,221,432,135	7,942,000	-	2,045,388,554	3,274,762,689
Binalar	352,072,007	-	(3,209,042)	348,862,965	17,144,832	(2,644,754)	431,895,168	795,258,211
Yapılmakta Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	94,163,886	-	-	94,163,886	-	-	-	94,163,886
Toplam	1,658,587,631	9,347,397	(3,476,042)	1,664,458,986	25,086,832	(2,644,754)	2,477,283,722	4,164,184,786
Birikmiş Amortisman (-)								
Binalar	20,208,172	-	-	20,208,172	-	(39,240)	-	20,168,932
Toplam	20,208,172	-	-	20,208,172	-	(39,240)	-	20,168,932
Net Defter Değeri	1,638,379,459			1,644,250,814				4,144,015,854

(*) İlgili tutarın 6,942,000 TL’lik kısmı Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.’nin Kemikler Gayrimenkul Yatırım ve İşletme A.Ş. ile birleşmesinden gelmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi benimsenerek gösterilmiştir. Finansal tablolarda açıklanan yatırım amaçlı gayrimenkullerin konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmıştır. Net Grubu’nun sahip olduğu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri; Pazar yaklaşımı, Maliyet yaklaşımı ve Gelir yaklaşımı yöntemlerinden, ilgili gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinin en doğru şekilde belirlenebileceği tahmin edilen yöntem ile belirlenmiştir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’in nakde çevrilebilme veya gelirlerinin ve elden çıkarılma durumunda elde edilecek tutarın tahsil edilebilme durumuna ilişkin herhangi bir kısıtlama yoktur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin satın alma, inşa veya geliştirme giderleri mal sahibi sıfatıyla Net Grubu’na, kullanımla ilgili bakım ve onarım ile iyileştirme giderleri kiracıya aittir. Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin olarak dönem içinde katlanılan doğrudan faaliyet gideri yoktur. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’in defter değerinin mutabakatının sunumunda herhangi bir kur farkı oluşmadığı için bir açıklama yapılmamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle Net Grubu’nun ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu yatırım amaçlı gayrimenkuller ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ipotek tutarları dipnot 39.1’de açıklandığı gibidir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	Konsolidasyondan çıkış (*)	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	Değer Artış Fonu	31.12.2021
Arsa ve Araziler	166,771,070	2,224,518	-	1,272,532	-	(5,342,894)	164,925,226	-	-	474,537	413,231,265
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8,029,336	-	-	-	-	-	8,029,336	414,100	-	193,678	8,637,114
Binalar	3,913,123,623	4,674,598	-	5,939	701,154	(24,033)	3,918,481,281	108,249	-	52,449	8,954,565,829
Makineler	46,492,387	488,961	-	7,642,336	-	-	54,623,684	2,093,671	(544,788)	-	75,009,735
Taşıtlar	33,309,176	3,176,797	(1,533,552)	2,015,311	311,337	-	37,279,069	9,354,649	(1,790,620)	-	51,287,051
Demirbaşlar	401,956,202	28,123,437	(637,955)	17,378,127	1,626,323	-	448,446,134	68,995,170	(4,665,617)	8,813,197	565,354,558
Özel Maliyetler	72,991,121	1,455,046	-	6,091,027	-	-	80,537,194	10,139,393	-	12,352,863	118,858,769
Yapılmakta Olan Yatırımlar	400,056,659	202,075,455	-	60	(2,638,814)	-	599,493,360	292,954,770	-	(21,218,509)	1,435,500,177
Toplam	5,042,729,574	242,218,812	(2,171,507)	34,405,332	-	(5,366,927)	5,311,815,284	384,060,002	(7,001,025)	5,848,219,424	11,622,444,498
Birikmiş Amortisman (-)											
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2,066,394	576,990	-	-	-	-	2,643,384	589,755	-	-	3,233,139
Binalar	291,905,003	85,330,123	(98,042)	-	-	(1,743)	377,135,341	85,049,105	-	-	462,184,446
Makineler	17,349,955	4,099,165	-	1,107,986	-	-	22,557,106	4,100,771	(163,436)	-	29,150,080
Taşıtlar	14,224,436	2,800,480	(503,460)	403,931	93,361	-	17,018,748	3,199,820	(1,166,771)	-	19,754,420
Demirbaşlar	182,980,416	49,245,925	(248,538)	4,046,761	(93,361)	-	235,931,203	50,600,462	(4,020,290)	-	289,414,378
Özel Maliyetler	27,017,684	5,761,730	-	995,382	-	-	33,774,796	5,953,752	-	-	41,461,359
Toplam	535,543,888	147,814,413	(850,040)	6,554,060	-	(1,743)	689,060,578	149,493,665	(5,350,497)	-	845,197,822
Net Defter Değeri	4,507,185,686						4,622,754,706				10,777,246,676

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun sahibi olduğu ve maddi duran varlıklar hesabı altında gösterilen arsa, arazi, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar ilişikteki konsolide finansal tablolarda net olarak 8,911,016,623 TL (31 Aralık 2020: 3,711,657,118 TL) değeri ile bulunmakta olup gerçeğe uygun değer yöntemiyle sunulmaktadır. Maddi duran varlıklar (arsa, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binalar hariç olmak üzere), ilişikteki konsolide finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. Finansal tablolarda açıklanan gayrimenkullerin konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilmiş olan bağımsız değerlendirme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmıştır. Net Grubu’nun sahip olduğu gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri; Pazar yaklaşımı, Maliyet yaklaşımı ve Gelir yaklaşımı yöntemlerinden, ilgili gayrimenkulün gerçeğe uygun değerinin en doğru şekilde belirlenebileceği tahmin edilen yöntem ile belirlenmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Net Grubu’nun ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu maddi duran varlıklar ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımlar, Net Grubu’nun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde gerçekleştirdiği otel ve gayrimenkul yatırım harcamalarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin toplam sigorta tutarı 4,333,624,289 TL (31 Aralık 2020: 2,329,448,286 TL)’dir. Maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarları dipnot 39.1’de açıklandığı gibidir.

(*) İlgili tutar Grup’un bağlı ortaklığının satışından dolayı meydana gelen çıkışı ifade etmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, net

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş (*)	Yabancı para çevrim farkları	31.12.2020	Giriş (*)	Yabancı para çevrim farkları	Çıkış	31.12.2021
Haklar	5,248,297	120,748	397,207	5,766,252	107,450	1,471,851	-	7,345,553
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	1,705,631	593,931	-	2,299,562	57,780,456	-	(593,931)	59,486,087
Toplam	6,953,928	714,679	397,207	8,065,814	57,887,906	1,471,851	(593,931)	66,831,640
Birikmiş Amortisman (-)								
Haklar	2,784,993	392,689	86,627	3,264,309	355,103	140,722	-	3,760,134
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1,705,631	-	-	1,705,631	237	-	-	1,705,868
Toplam	4,490,624	392,689	86,627	4,969,940	355,340	140,722	-	5,466,002
Net Defter Değeri	2,463,304			3,095,874				61,365,638

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, Net Grubu’nun işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur).

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 24,536,990 TL’ dir (31 Aralık 2020: 14,862,476 TL).

(*) Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle toplam 57,752,013 TL maliyet bedeliyle satın almış olduğu kripto varlıklarını (bitcoin) diğer maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Net Grubunun faydalandığı devlet teşvikleri ve yardımları aşağıdaki gibidir;

- Net Grubu şirketlerinden Voyager Kıbrıs Limited, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nin 47/2000 sayılı yasasına istinaden, 2005 yılı Ağustos ayında işletmeye aldığı ilave 90 oda ve 2006 yılı Nisan ayında inşa ettiği kongre merkezi yatırımları için yapmış olduğu tüm harcamalardan dolayı %100 oranında kurumlar vergisi teşvikinden faydalanacak olup ilgili teşviklerden yararlanmak için herhangi bir süre sınırlamasına tabi değildir.
- Net Holding A.Ş.’ye ait Merit Lefkoşa Otel, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nin 47/2000 sayılı yasasına istinaden, inşa ettiği otel yatırımları için yapmış olduğu tüm harcamalardan dolayı %100 oranında kurumlar vergisi teşvikinden faydalanacak olup ilgili teşviklerden yararlanmak için herhangi bir süre sınırlamasına tabi değildir.
- Net Grubu şirketlerinden Voyager Kıbrıs Limited, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nin 47/2000 sayılı yasasına istinaden, inşa ettiği Merit Royal Otel Casino&Spa yatırımları için yapmış olduğu tüm harcamalardan dolayı %100 oranında kurumlar vergisi teşvikinden faydalanacak olup ilgili teşviklerden yararlanmak için herhangi bir süre sınırlamasına tabi değildir.
- Net Grubu şirketlerinden Voyager Kıbrıs Limited, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nin 47/2000 sayılı yasasına istinaden, 2015 yılı Aralık ayında işletmeye aldığı ilave 71 oda yatırımı için yapmış olduğu tüm harcamalardan dolayı %100 oranında kurumlar vergisi teşvikinden faydalanacak olup ilgili teşviklerden yararlanmak için herhangi bir süre sınırlamasına tabi değildir.
- Net Grubu şirketlerinden Voyager Kıbrıs Limited, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nin 47/2000 sayılı yasasına istinaden, inşa ettiği Merit Royal Garden Otel yatırımları için yapmış olduğu tüm harcamalardan dolayı %100 oranında kurumlar vergisi teşvikinden faydalanacak olup ilgili teşviklerden yararlanmak için herhangi bir süre sınırlamasına tabi değildir.

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

22.1 Borç Karşılıkları

Kısa vadeli

	31.12.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	384,894	463,958
Diğer	39,049	39,049
	423,943	503,007

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	463,958	610,733
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	(79,064)	(146,775)
Dönem sonu bakiyesi	384,894	463,958

Uzun vadeli

Yoktur (31 Aralık 2020 - Yoktur).

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

22.2.1 Bilanço dışı yükümlülükler

	Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	31.12.2021	31.12.2020
Teminat olarak verilen hisse senetleri	Hisse Senetleri	Muhtelif	*	**	86,580,740	148,957,865
Banka teminat mektupları	Teminat Mektubu	Muhtelif	*	**	104,489,745	54,580,673
Verilen kefaletler	Kefalet	Muhtelif	*	**	80,172,458	18,289,918
Teminat olarak verilen gayrimenkuller	İpotek	Muhtelif	*	**	5,775,203,569	2,180,286,932
Teminata verilen senetler	Senet	Muhtelif	*	**	896,104,045	492,221,475
					6,942,550,557	2,894,336,863

(*) Net Grubu tarafından kullanılan krediler için verilmiştir.

(**) Muhtelif banka ve finans kuruluşlarına verilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2.2 Alınan Teminatlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Net Grubu’nun üçüncü taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında aldığı teminat çek ve senetleri ile teminat mektubu bulunmaktadır. Teminat senet ve çekleri 1,469,038 EURO, 5,940,205 USD ve 6,930,000 TL’lik tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 1,469,038 EURO, 5,940,205 USD ve 6,930,000 TL).

Net Grubu’nun dipnot 39.6’ da ifade edilen Ağaoğlu Şirketler Grubu ile imzalanan sözleşme gereği “Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi” kapsamında Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredilen tüm arsa ve arazileri üzerine Ana Ortaklık Şirket olan Net Holding A.Ş. lehine 100,000,000 TL tutarında inşaat ve teminat ipoteği konulmuştur. Bu ipotek projenin tamamlanmasının teminatıdır.

Net Holding A.Ş., Ayt Hava Taşımacılık Turizm İnşaat ve Ticaret A.Ş.’ den olan alacağına karşılık Ünivestar Yatırım Emlak Danışmanlık İnşaat Limited Şirketi’ nin Antalya ili, Alanya ilçesi, Kestel köyünde bulunan taşınmaz üzerinde 350,000 TL ipotek tesis edilmiştir.

22.3 Teminat / Rehin / İpotek

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	27,663,228	52,266,251
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	1,336,323,503	854,124,484
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	1,363,986,731	906,390,735

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Ana Ortaklık Şirket’in özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0’dır. (31 Aralık 2020:%0)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

23. TAAHHÜTLER

Net Holding Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklıklarından Net Turistik Hizmetler Limited Şirketi, K.K.T.C Vakıflar Örgütü ve Din İşleri Dairesi ile 21 Ağustos 2007 tarihinde kira sözleşmesi imzalamıştır. Sözleşmeye göre; Net Turistik Hizmetler Limited Şirketi, Vakıflar İdaresi’nin mülkiyetinde ve Girne’ye 13 km mesafede Alsancak Köyü hudutlarında bulunan ve Mare Monte Otel olarak bilinen turistik tesis ve 352 İngiliz dönümlük arazide, 5 yıldızlı otel, bungalov, casino, golf sahaları gibi turistik tesisler yatırımları yapacaktır. Yatırımın gerçekleştirilme süresi altı yıl olup, yatırımın tutarı asgari 50,000,000 GBP’ dir. Net Turistik Hizmetler Limited Şirketi, projeyi tamamlamayı taahhüt etmiştir (Dipnot 39.5). Yatırım süreci, ilgili resmi kurumlarca proje onayının kabul edilmesinin ardından başlayacaktır.

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2021	31.12.2020
İzin karşılığı	1,024,107	2,152,443
	1,024,107	2,152,443

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	8,825,851	6,564,992
	8,825,851	6,564,992

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	6,564,992	5,645,138
Hizmet maliyeti	1,513,323	269,675
Faiz maliyeti	260,840	190,941
Yabancı para çevrim farkı	590,531	267,716
Dönem içi ödemeler	(1,131,588)	(298,910)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	1,027,753	490,432
Dönem sonu bakiyesi	8,825,851	6,564,992

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

25. DİĞER VARLIKLAR

25.1 Diğer dönen varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Devreden katma değer vergisi	13,347,247	10,137,206
Gelecek aylarda indirilecek katma değer vergisi	8,215,557	4,236,462
	21,562,804	14,373,668

25.2 Diğer duran varlıklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle diğer duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	18,419,163	12,227,186
	18,419,163	12,227,186

26. ÖZKAYNAKLAR

26.1 Sermaye

Ortaklar	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Net Holding Anonim Şirketi	91,815,834	%16.28	221,921,279	%39.36
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	472,060,103	%83.72	341,954,658	%60.64
İştirak-sermaye eliminasyonu öncesi toplam	563,875,937	%100.00	563,875,937	%100.00
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	410,912,684		410,912,684	
Toplam	974,788,621		974,788,621	

SPK'nın 24 Temmuz 2017 tarih ve 29833736-105.01.03.01-E.8770 sayılı yazısı ile Net Holding Anonim Şirketi'nin kayıtlı sermaye tavanı 600,000,000 TL'ye çıkartılmış olup, 18 Eylül 2017 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

A grubu pay senetleri imtiyazlı pay senetleridir. Şirket ana sözleşmesine göre, yönetim kurulu üyelerinin, tamsayı oluşturacak şekilde, yarıdan bir fazlası A grubu pay sahiplerinin gösterecekleri adaylardan seçilir.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, Net Holding A.Ş.'nin sahip olduğu NTHOL hisselerinin 86,580,740 TL nominal tutarındaki kısmı çeşitli finans kuruluşlarına teminat olarak verilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

26.2 Paylara ilişkin primler / (iskontolar)

	31.12.2021	31.12.2020
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	(53,739,327)	(53,739,327)
	(53,739,327)	(53,739,327)

26.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kanuni defterlerdeki birikmiş karlar, aşağıda belirtilen kanuni yedeklerle ilgili hüküm haricinde dağıtılabilmektedir.

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5’i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5’ini aşan dağıtılan karın %10’udur. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

	31.12.2021	31.12.2020
Ana ortaklık şirket yasal yedekleri	30,990,069	30,990,069
Geri alınan paylar tebliği uyarınca yasal yedekler (*)	234,051,705	503,638,432
	265,041,774	534,628,501

(*) Net Grubu, SPK’nın II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği’nin 20. Maddesi uyarınca, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, 234,051,705 TL’yi “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” hesabında takip etmektedir (31 Aralık 2020: 503,638,432).

26.4 Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.12.2021	31.12.2020
İştirakler makul değer artış fonu	-	23,474,759
	-	23,474,759

26.5 Yabancı para çevrim farkları

	31.12.2021	31.12.2020
Yabancı para çevrim farkları	455,377,861	253,905,628
	455,377,861	253,905,628

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

26.6 Kontrol gücü olmayan paylar

	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Açılış bakiyesi	101,022,006	69,687,613
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	631,365,718	31,334,393
Kapanış bakiyesi	732,387,724	101,022,006
	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 31.12.2020
Ana ortaklık dışı kar / (zarar), net	104,975,292	5,255,713

26.7 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	(2,180,355)	(1,283,894)
	(2,180,355)	(1,283,894)

26.8 Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Kar Payı Tebliği’nde yer alan düzenleme ve açıklamalar aşağıda özetlenmiştir.

Kar dağıtımı, genel kurul tarafından belirlenecek Kar Payı Dağıtım Politikası çerçevesinde yine genel kurul kararı ile dağıtılacaktır. Ortaklıklar kar dağıtım politikalarını belirlerken, kar dağıtımı yapılıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtımı prensip olarak ihtiyaridir. SPK şirketlerin niteliklerine göre kar dağıtım politikalarına ilişkin farklı esaslar belirleyebilecektir.

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

- Kar dağıtılıp dağıtılmayacağı,
- Kar payı oranları ve bu oranların uygulanacağı hesap kalemi,
- Ödeme yöntemleri ve zamanı,
- Kar payının nakit veya bedelsiz pay olarak dağıtılıp dağıtılmayacağı, (borsada işlem gören şirketler için)
- Kar payı avansı dağıtılıp dağıtılmayacağı konuları düzenlenmektedir.

Dağıtılacak kar payı tutarının üst sınırı, yasal kayıtlarda yer alan ilgili kar dağıtım kaynaklarının dağıtılabilir tutarı kadardır. Kar payı, dağıtım tarihi itibarıyla mevcut payların tümüne, kural olarak, eşit şekilde dağıtılır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Payların iktisap ve ihraç tarihleri dikkate alınmaz. Türk Ticaret Kanuna göre ayrılması gereken yedek akçeler ile ana sözleşme ve kar dağıtım politikasında ortaklar için öngörülen kar payı ayrılmadıkça başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına karar verilemez.

Esas sözleşmede yer alması kaydıyla, imtiyazlı pay veya intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, çalışanlar ve pay sahibi olmayan diğer kişilere kardan pay verilebilir. Ancak pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmeden intifa senedi sahipleri, yönetim kurulu üyeleri, çalışanlar ve diğer kişilere kar payı ödenemez. Tebliğ, prensip olarak, imtiyazlı paylar hariç olmak üzere, sayılan kişilere ödenecek kar payı tutarına ilişkin esas sözleşmede bir belirleme yapılmamışsa, bunlara dağıtılacak tutarın en fazla pay sahiplerine dağıtılan kar payının ¼’ü kadar olabileceğini öngörmektedir. Pay sahibi dışındaki kişilere kar payı dağıtılacak ise ve taksitle ödeme söz konusu ise, taksit tutarları, pay sahiplerine yapılacak taksit ödemeleri ile orantılı ve aynı esaslara göre ödenir.

Yeni Sermaye Piyasası Kanunu ve dolayısıyla yeni Tebliğ, ortaklıkların bağış yapmasına imkan tanımaktadır. Ancak, bunun esas sözleşmelerde hüküm olması aranmaktadır. Bağışların tutarı genel kurullar tarafından belirlenebilecek olmakla birlikte SPK üst bir sınır getirebilecektir.

Payları borsada işlem gören şirketler:

- Kar dağıtımına ilişkin yönetim kurulu önerisini,
- Yahut kar payı avansı dağıtımına ilişkin yönetim kurulu kararını,
- Kar dağıtım tablosu veya kar payı avansı dağıtım tablosunu,

kamuya duyurur. Kar dağıtım tablosunun en geç olağan genel kurul gündeminin ilan edildiği tarihte kamuya açıklanması zorunludur.

26.9 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

Yeniden değerlendirme artışları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun “arsa ve binaları”, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı Arz Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir.

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artış fonunun Ana ortaklığa ait kısmının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı	9,171,526,355	3,394,332,198
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2,155,308,693)	(797,668,066)
Kontrol gücü olmayan paylar	(375,351,947)	(24,299,944)
Toplam	6,640,865,715	2,572,364,188

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

26.10 Geri Alınmış Paylar

Ana Ortaklık Şirket’in, kendi paylarını yeniden edinmesi durumunda, bu paylar özkaynaktan düşülür. Bu payların geri alımından, satışından, ihracından ya da iptalinden dolayı kar veya zarar tablosuna herhangi bir kazanç ya da kayıp yansıtılmaz. Alınan ya da ödenen tutarlar doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir.

	31.12.2021	31.12.2020
Geri alınmış paylar	234,051,705	503,638,432
	234,051,705	503,638,432

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

27.1 Hasılat

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Otel konaklama gelirleri	406,461,697	202,403,927
Casino işletmeciliği gelirleri	580,059,040	185,699,890
Gazete, kitap ve kırtasiye satış gelirleri	8,836,309	8,495,947
Araç kiralama ve otopark gelirleri	5,142,516	3,405,597
Diğer satış gelirleri	17,980,042	26,761,715
	1,018,479,604	426,767,076
Satışlardan iadeler ve satış iskontoları (-)	(6,971,424)	(5,230,762)
Satış gelirleri, net	1,011,508,180	421,536,314

27.2 Satışların maliyeti, net (-)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Otel konaklama maliyetleri	164,447,563	94,949,777
Casino işletmeciliği maliyetleri	350,467,466	205,746,306
Gazete, kitap ve kırtasiye satış maliyetleri	6,017,894	3,342,016
Araç kiralama ve otopark maliyetleri	4,002,235	2,348,945
Amortisman giderleri	102,220,074	97,004,898
Satışların maliyeti, net	627,155,232	403,391,942

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Genel yönetim giderleri	195,377,002	100,578,635
Pazarlama giderleri	29,702,037	17,432,979
Faaliyet giderleri	225,079,039	118,011,614

28.1 Genel yönetim giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Vergi, resim ve harç giderleri	66,784,336	30,244,005
Personel giderleri	38,408,483	16,225,251
Amortisman giderleri	29,434,959	13,488,450
Bakım - onarım giderleri	15,416,199	10,031,448
Şüpheli alacak karşılık giderleri	8,769,676	1,416,543
Danışmanlık hizmeti giderleri	8,411,067	8,345,259
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	3,812,721	3,066,358
Sigorta giderleri	3,053,841	2,875,717
Araç yakıt giderleri	2,331,788	1,421,403
Elektrik, su, yakıt giderleri	1,475,916	776,317
Yiyecek ve içecek giderleri	1,309,008	1,266,172
Diğer giderler	16,169,008	11,421,712
	195,377,002	100,578,635

28.2 Pazarlama giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	24,282,513	13,299,799
Personel giderleri	1,696,114	1,295,341
Amortisman giderleri	1,494,695	1,506,486
Temsil ve ağırlama giderleri	1,043,652	626,233
Diğer giderler	1,185,063	705,120
	29,702,037	17,432,979

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ile pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Vergi, resim ve harç giderleri	66,784,336	30,244,005
Personel giderleri	40,104,597	17,520,592
Amortisman giderleri	30,929,654	14,994,936
Reklam ve ilan giderleri	24,282,513	13,299,799
Bakım - onarım giderleri	15,416,199	10,031,448
Şüpheli alacak karşılık giderleri	8,769,676	1,416,543
Danışmanlık hizmeti giderleri	8,411,067	8,345,259
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	4,856,373	3,692,591
Sigorta giderleri	3,053,841	2,875,717
Araç yakıt giderleri	2,331,788	1,421,403
Elektrik, su, yakıt giderleri	1,475,916	776,317
Yiyecek ve içecek giderleri	1,309,008	1,266,172
Diğer giderler	17,354,071	12,126,832
	225,079,039	118,011,614

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde oluşan amortisman ve itfa paylarının hesap kalemi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Satışların maliyeti	102,220,074	97,004,898
Genel yönetim giderleri	29,434,959	13,488,450
Pazarlama giderleri	1,494,695	1,506,486
Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı	46,340,758	63,502,483
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	-	29,795
	179,490,486	175,532,112

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

30.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari faaliyetlerden elde edilen kur farkı gelirleri	260,335,962	52,921,853
Kira geliri	447,970	330,842
Reeskont gelirleri	6,611,544	4,310,524
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	1,272,034	783,753
Teşvik gelirleri	2,203,180	5,270,768
Konusu kalmayan karşılıklar	305,733	326,172
Ticari faaliyetlerden elde edilen vade farkı gelirleri	-	275,290
Diğer	2,098,559	1,671,828
	273,274,982	65,891,030

30.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Reeskont giderleri	3,141,316	4,071,666
Ticari faaliyetlerle ilgili kur farkı giderleri	165,225,590	41,836,280
Çalışmayan kısım gider ve zararları (*)	14,836,990	12,186,919
Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı	46,340,758	63,502,483
Diğer	32,573	58,268
	229,577,227	121,655,616

(*) Dipnot 39.8’de açıklandığı üzere Covid-19 etkisinin bir sonucu olarak, Net Grubu, salgının etkisi ve yılın başında uygulanan sokağa çıkma kısıtlamaları sebebiyle ara verdiği faaliyetlerine başlamış olup, rapor tarihi itibarıyla tam kapasite hizmet vermeye devam etmektedir. Faaliyetlerin durdurulduğu tarihler arasında oluşan sabit maliyetler “çalışmayan kısım giderleri”nde muhasebeleştirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER

31.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller makul değer artışı	2,477,283,722	-
Sabit kıymet satış karları	5,215,456	1,945,829
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri	2,573,951	1,780,350
Ticari olmayan alacaklardan vade farkı gelirleri	1,671,980	846,915
İştirak satış karı	314,931	7,419,895
	2,487,060,040	11,992,989

31.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Sabit kıymet satış zararları	2,524,937	815,742
	2,524,937	815,742

32. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

32.1 Finansman gelirleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı gelirleri	531,394,862	97,099,406
Repo, tahvil, bono ve faiz gelirleri	21,293,915	73,832,365
	552,688,777	170,931,771

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

32.2 Finansman giderleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait finansman giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kur farkı giderleri	1,624,258,574	409,327,037
Kredi faiz ve komisyon giderleri	226,265,168	164,964,772
Diğer finansman giderleri	19,194,432	11,208,231
	1,869,718,174	585,500,040

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

33.1 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Yoktur (01 Ocak – 31 Aralık 2020 - Yoktur).

33.2 Satış amacıyla elde tutulan varlıklara ilişkin yükümlülükler

Ana Ortaklık Şirket, %100 bağlı ortaklığı konumundaki Azer Net Turizm’i 60,249 TL bedelle 21 Şubat 2022 tarihinde üçüncü taraflara satmıştır. Azer Net Turizm, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde ekli konsolide finansal tablolarda maliyet bedeliyle satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmıştır.

33.3 Durdurulan Faaliyetler

Net Grubu’nun, 2020 hesap dönemi içerisinde, finans sektöründe faaliyet göstermekte olan bağlı ortaklığı Ekspres Yatırım Menkul Değerler A.Ş., T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’nın 10 Şubat 2017 tarih ve 29975 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren III-37.1b sayılı “Yatırım Hizmetleri ve Faaliyetleri ile Yan Hizmetlere İlişkin Esaslar Hakkında Tebliğ’de değişiklik yapılmasına dair tebliğ” hükümleri ile kaldırıcı alım satım işlemlerinin yasal altyapısında bu işlemlerin temel işleyişini etkileyen önemli değişikliklerin yapıldığı ve söz konusu değişikliklerin Şirket’in iş planının uygulanmasını ve faaliyet karlılığını olumsuz yönde etkilediği dikkate alınarak, Şirket için alternatif olanakların değerlendirilmesini ve yeni bir iş planı oluşturulabilmesini teminen SPK’nın Yatırım Kuruluşlarının Kuruluş ve Faaliyet Esasları Hakkında Tebliği’nin 57’nci maddesinin 1’inci fıkrası uyarınca, 2 yıl süreyle geçici olarak sektördeki faaliyetlerini durdurmuştur. TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında, bu sektörün faaliyet sonuçları konsolide kar veya zarar tablosunda, “Durdurulan Faaliyetler” kaleminde sunulmuştur.

Net Grubu’nun finans şirketi olan Ekspres Yatırım Menkul Değerler A.Ş.’nin aracılık faaliyetinin sona ermesi sebebiyle yapılan esas sözleşme ve unvan değişikliği başvuru işlemleri sonrasında, yeni unvanı Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş. olarak değiştirilmiş, esas sözleşmesinin ilgili maddelerinde, faaliyet alanları “aracı kurum faaliyetlerini kapsamayacak şekilde” yeniden düzenlenmiştir. İlgili değişiklikler 23.06.2021 tarihinde İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait durdurulan faaliyetlere ilişkin eliminasyona tabi tutulmuş faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir;

Kar veya Zarar Tablosu	01.01.- 31.12.2021 Finans Sektörü	01.01.- 31.12.2020 Finans Sektörü
KAR VEYA ZARAR KISMI		
Hasılat	-	-
Satışların Maliyeti	-	-
BRÜT KAR (ZARAR)	-	-
Genel Yönetim Giderleri	-	(244,302)
Pazarlama Giderleri	-	(1,111)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	25
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	-	(15)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	-	(245,403)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	-	(245,403)
Finansman Gelirleri	-	46,074
Finansman Giderleri	-	(13,192)
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	-	(212,521)
Durdurulan Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	(21,382)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	(233,903)
DÖNEM KARI (ZARARI)	-	(233,903)
Pay başına kazanç / (kayıp)	-	(0.0936)
31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan amortisman gideri aşağıdaki gibidir;		
	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	-	29,795
	-	29,795

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

34. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

Net Grubu’nun ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüğü TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolar ile Net Grubu’nun yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar (Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri hariç)	356,786,113	83,672,247	148,807,481	34,850,530
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	9,065,452	1,666,015	8,343,798	1,595,040
İndirilebilir mali zararlar	818,753,384	191,865,418	222,583,017	50,935,110
Şüpheli alacaklar karşılık giderleri	17,496,534	3,319,756	7,097,777	1,592,774
Alacak reeskontları	593,840	138,135	225,381	48,344
Gider karşılıkları	18,790,395	4,326,135	12,187,724	2,552,095
Finansal yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler	59,874,456	13,960,128	49,786,801	11,491,855
Yabancı para değerlemeleri	124,783,157	28,689,335	883,929	203,517
Diğer	9,169,791	2,142,844	4,265,474	904,701
		329,780,013		104,173,966
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar (Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri hariç)	(522,768,004)	(117,920,394)	(267,313,710)	(60,533,926)
Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	(12,264,361)	(2,173,119)	(2,486,739)	(443,038)
Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Maddi duran varlıklar)	(9,171,526,355)	(2,155,308,693)	(3,394,332,198)	(797,668,066)
Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Yatırım amaçlı gayrimenkuller)	(3,786,770,133)	(794,669,670)	(1,309,890,114)	(276,568,815)
Borç reeskontları	(6,386,182)	(1,494,001)	(2,547,476)	(582,836)
Yabancı para değerlemeleri	(43,795,783)	(10,209,139)	(2,915,937)	(675,500)
Diğer	(3,723,186)	(702,734)	(2,284,200)	(447,463)
		(3,082,477,750)		(1,136,919,644)
Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net		(2,752,697,737)		(1,032,745,678)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle konsolide finansal durum tablosunda bulunan dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	7,051,338	4,619,085

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
<u>Kar veya zarar tablosu</u>		
Kurumlar vergisi karşılığı	(7,051,338)	(4,619,085)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(345,608,374)	80,459,661
<u>Gelir vergisi</u>	<u>(352,659,712)</u>	<u>75,840,576</u>

Ertelenmiş vergi gelir / (gideri), net tutarının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	1,032,745,678	1,114,063,636
Yabancı para çevrim farkı	202,217	(770,694)
<u>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergiler</u>		
<i>Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değer</i>	1,374,331,565	-
<i>Kıdem tazminatı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç</i>	(190,097)	(87,603)
Dönem sonu ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(2,752,697,737)	(1,032,745,678)
<u>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net</u>	<u>(345,608,374)</u>	<u>80,459,661</u>

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini 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 hesaplanmıştır.

Net Grubu’nun izleyen dönemlerde karlılığının artmasının öngörülmesinin ve buna bağlı olarak ertelenmiş vergi aktifli hesaplamasına konu edilmesinin en büyük dayanağı finansal tablo dipnotu 39.6’da açıklanan, Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamında imzalanan Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı anlaşmasında belirtilen %19’luk hasılat paylarının izleyen dönemlerde Net Grubu hesaplarına intikal ettirileceğidir.

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle, Net Grubu’nun, bağlı ortaklıklar, şubeler ve iştirakler ile iş ortaklıklarındaki hisseler ile ilgili, henüz ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmemiş geçici farkların toplamı 98,570,437 TL (31 Aralık 2020: 15,852,708 TL) dir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Mali zararın oluştuğu dönem	Devreden Mali Zarar
2022	2017	489,356
2023	2018	1,116,757
2024	2019	4,539,878
2025	2020	366,810
2026	2021	812,240,583
Toplam		818,753,384

Kurumlar Vergisi

Ana Ortaklık Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu 21 Haziran 2006 tarihli ve 26205 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kanun 01 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerlidir.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25 (2020: % 22)’dir.

Kurumlar Vergisi Matrahı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunur. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı ilk 3 aylık dönem için %20, daha sonraki dönemler için % 25’tir (2020: % 22).

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden otuzuncu günün akşamına kadar mükellefin bağlı olduğu vergi dairesine verilecek ve üç aylık devreler itibarıyla ödenen geçici vergiler o yıla ait Kurumlar Vergisi borcundan düşüldükten sonra kalan bakiye beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenecektir.

Yıllar itibarıyla Türkiye’deki Kurumlar vergisi oranları aşağıdaki gibidir:

2021	%25
2020	%22

Konsolidasyona tabi olan Kıbrıs şirketlerinin vergi oranı K.K.T.C vergi düzenlemelerine göre %23.5, Azerbaycan şirketlerinin vergi oranı Azerbaycan vergi düzenlemelerine göre %20, Hırvatistan şirketlerinin vergi oranı Hırvatistan vergi düzenlemelerine göre %18, Ukrayna şirketlerinin vergi oranı Ukrayna vergi düzenlemelerine göre %18, Bulgaristan şirketlerinin vergi oranı %10, Karadağ şirketlerinin vergi oranı Karadağ vergi düzenlemelerine göre %9’dur.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik istisnalar bulunmaktadır. Bu istisnalardan Net Grubu’na ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır;

İştirak Kazançları İstisnası

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraki nedeniyle elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Emisyon Primi İstisnası

Anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibari değerlerinin üzerinde elden çıkarılmasından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i, gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının ise %50’si kurumlar vergisinden istisnadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Net Grubu’nun konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Ticari bilanço karı/(zararı) (*)	57,106,060	41,631,812
Zarar dahi olsa indirilecek istisna ve indirimler	(57,190,561)	13,746,799
Kar/(zarar)	(84,501)	55,378,611
Geçmiş yıl zararları	-	-
Dönem mali karı	(84,501)	55,378,611
Dönem vergi oranı	9%-10%-25%	9%-22%-23.5%
Dönem vergi karşılığı	7,051,338	4,619,085

(*) Tam konsolidasyon kapsamındaki Şirketler’den sadece kar elde edenler üzerinden vergi karşılığı hesaplanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Net Grubu’nun cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergi	43,631,938	37,263,097
	43,631,938	37,263,097

Yatırım İndirimi İstisnası

5479 Sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılan Yatırım İndirimi uygulaması ile ilgili olarak Gelir Vergisi Kanunu’na Geçici 69’uncu madde eklenmiştir.

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

- 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları,
- 24 Nisan 2003 tarihinden önce yapılan müracaatlara istinaden düzenlenen yatırım teşvik belgeleri kapsamında, 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun 9/4/2003 tarihli ve 4842 sayılı Kanunla yürürlükten kaldırılmadan önceki ek 1, 2, 3, 4, 5 ve 6’ncı maddeleri çerçevesinde başlanılmış yatırımları için belge kapsamında 1/1/2006 tarihinden sonra yapacakları yatırımları,
- 193 sayılı Gelir Vergisi Kanununun mülga 19’ uncu maddesi kapsamında 1/1/2006 tarihinden önce başlanan yatırımlarla ilgili olarak, yatırımla iktisadi ve teknik bakımdan bütünlük arz edip bu tarihten sonra yapılan yatırımları,

31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirildi. Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin 15 Ekim 2009 tarihli toplantısında, yatırım indirimi istisnası ile ilgili olarak, GVK geçici 69. maddede yer alan “...sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait...” ibaresinin Anayasa’ya aykırılığı gerekçesiyle iptaline karar verilmesi ile birlikte yatırım indirimi istisnası tutarlarının zamanaşımı ortadan kalkmıştır. Ancak bu haklardan yararlanacak mükellefler, Kurumlar Vergisi Oranları’ndaki indirimden yararlanamayacaklar ve Kurumlar Vergisi Oranı’nı %30 olarak uygulayacaklardır.

Kar Dağıtımı

Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara dağıtılan kar payları %15 oranında tevkifata tabidir.

Tam mükellef kurumlar tarafından dar mükellef gerçek kişilere, dar mükellef kurumlara (Türkiye’de bir işyeri veya daimi temsilci aracılığı ile kar payı elde edenler hariç) ve gelir ve kurumlar vergisinden muaf olan dar mükelleflere dağıtılan kar payları % 15 oranında tevkifata tabidir.

Tam mükellef kurumlarca, tam mükellef kurumlara dağıtılan kar payları stopaja tabi değildir.

Tam mükellef kurumlarca karın sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmayacağından tevkifat yapılmayacaktır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Diğer taraftan 4842 sayılı yasa ile istisna kazançlardan stopaj uygulamasına son verilmiştir. Bu nedenle, istisna olsun veya olmasın tüm kazançlar dağıtımı halinde stopaja tabidir. Bu durumun istisnası, eski rejime göre (4842 sayılı Yasa öncesi hükümlere göre) kullanılan yatırım indirimi için %19.8 oranındaki stopajın devam etmesi halidir.

Halka açık olan veya olmayan şirketlerle ilgili stopaj oranlarındaki değişiklik kaldırılmıştır. Tüm kurumlar yukarıda belirtilen şekilde kar dağıtımları halinde %15 oranında stopaj yapacaklardır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Net Grubu, 6111 ve 7143 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmaya karar verdiğinden, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların % 50’sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir. Net Grubu’nun 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı tutarının hesaplanması sırasında kullanılabilir mali zararlarını yukarıdaki esaslara uygun olarak indirim konusu yapmıştır.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolar için Ana Ortaklık Şirket hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem karı / (zararı), net	1,014,986,519	(484,256,955)
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem kar / (zararı), net	104,975,292	5,255,713
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	910,011,227	(489,512,668)
Ağırlıklı hisse sayısı	563,875,937	563,875,937
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	1.613850	(0.868121)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

Net Grubu faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır.

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Net Grubu yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır. Kredi limitlerinin kullanımı Net Grubu tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Net Grubu, kredi/alacaklarının tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili kredi/alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Ayrıca finansal varlıklar olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve finansal varlığın kayıtlı değerinin gerçeğe uygun değeri ile karşılaştırılması suretiyle test edilmektedir.

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla						
maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	110,485	214,841,426	9,230,521	6,348,710	1,047,030,633	-
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	30,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	110,485	213,899,314	9,230,521	6,348,710	1,047,030,633	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	942,112	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	21,286,681	-	10,376,017	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(21,286,681)	-	(10,376,017)	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço Dışı Risk İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün arası geçmiş	-	908,912	-	-
Vadesi üzerinden 181-210 gün arası geçmiş	-	200	-	-
Vadesi üzerinden 301-330 gün arası geçmiş	-	33,000	-	-
	-	942,112	-	-

31 Aralık 2020	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla						
maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	306,806	124,010,402	8,613,872	4,179,788	205,094,969	-
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	30,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	306,806	119,568,259	8,613,872	4,179,788	205,094,969	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	4,442,143	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12,546,618	-	10,375,367	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(12,546,618)	-	(10,375,367)	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço Dışı Risk İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün arası geçmiş	-	834,100	-	-
Vadesi üzerinden 31-60 gün arası geçmiş	-	5,887	-	-
Vadesi üzerinden 61-90 gün arası geçmiş	-	902,156	-	-
Vadesi üzerinden 91-120 gün arası geçmiş	-	400,000	-	-
Vadesi üzerinden 121-150 gün arası geçmiş	-	400,000	-	-
Vadesi üzerinden 151-180 gün arası geçmiş	-	400,000	-	-
Vadesi üzerinden 181-210 gün arası geçmiş	-	800,000	-	-
Vadesi üzerinden 211-240 gün arası geçmiş	-	400,000	-	-
Vadesi üzerinden 241-270 gün arası geçmiş	-	300,000	-	-
	-	4,442,143	-	-

Kredi limitlerinin kullanımı Net Grubu tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterilerinin finansal pozisyonu, geçmiş tecrübeler ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterilerinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir.

Kur Riski

Net Grubu, ağırlıklı olarak yabancı para cinsinden finansal borçları sebebiyle yabancı para cinsinden borçlu bulunan meblağların TL’ye çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan yabancı para kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu yabancı para kuru riski, yabancı para pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Net Grubu’nun sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	HRK	BGN	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	20,626,006	1,292,540	209,790	-	-	13,754	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	1,240,781,019	70,953,585	13,874,823	809,131	9,403,367	711,210	10
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	216,748	-	5,514	-	17,420	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1,261,623,773	72,246,125	14,090,127	809,131	9,420,787	724,964	10
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	321,969,437	1,178,462	20,305,980	-	17,951	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	724,208	51,248	-	9,000	-	1,310	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	322,693,645	1,229,710	20,305,980	9,000	17,951	1,310	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1,584,317,418	73,475,835	34,396,107	818,131	9,438,738	726,274	10
10. Ticari Borçlar	374,455,185	2,537,928	21,699,755	793,730	537,744	347,408	-
11. Finansal Yükümlülükler	1,085,299,717	157,906	71,551,097	77,077	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	51,019,732	3,696,624	82,988	41,399	18,164	5,747	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,510,774,634	6,392,458	93,333,840	912,206	555,908	353,155	-
14. Ticari Borçlar	2,938,116	-	194,108	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1,966,743,033	-	129,933,805	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	12,109,200	-	800,000	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	895,998	67,000	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1,982,686,347	67,000	130,927,913	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	3,493,460,981	6,459,458	224,261,753	912,206	555,908	353,155	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,909,143,563)	67,016,377	(189,865,646)	(94,075)	8,882,830	373,119	10
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,909,188,521)	67,032,129	(189,871,160)	(103,075)	8,865,410	371,809	10

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020							
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	HRK	BGN	GBP	CHF
1. Ticari Alacaklar	9,389,274	1,214,873	37,376	240	-	13,529	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	248,209,919	6,852,144	18,625,856	325,045	6,276,566	100,365	10
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	150,599	-	6,668	9,000	17,420	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	257,749,792	8,067,017	18,669,900	334,285	6,293,986	113,894	10
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	57,642,749	1,407,623	5,251,323	-	1,463	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	539,180	51,248	-	9,000	-	15,310	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	58,181,929	1,458,871	5,251,323	9,000	1,463	15,310	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	315,931,721	9,525,888	23,921,223	343,285	6,295,449	129,204	10
10. Ticari Borçlar	96,994,909	2,060,708	8,620,440	380,225	66,138	347,854	-
11. Finansal Yükümlülükler	520,957,604	704,478	57,234,370	75,737	29,347	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	3,860,038	496,580	12,838	44,514	-	4,632	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	621,812,551	3,261,766	65,867,648	500,476	95,485	352,486	-
14. Ticari Borçlar	6,341,940	-	704,042	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	1,196,402,413	151,749	132,693,358	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	491,814	67,000	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1,203,236,167	218,749	133,397,400	-	-	-	-
18. Toplam yükümlülükler	1,825,048,718	3,480,515	199,265,048	500,476	95,485	352,486	-
19. Bilanco dışı türev araçlarının net varlık / yükümlülük pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge edilen toplam varlık tutarı	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge edilen toplam yükümlülük tutarı	-	-	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (9-18+19)	(1,509,116,997)	6,045,373	(175,343,825)	(157,191)	6,199,964	(223,282)	10
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,509,314,962)	6,061,125	(175,350,493)	(175,191)	6,182,544	(238,592)	10

Net Grubu’nun 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
ABD Doları	3,337,215	56,526	5,679,352	-
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	29,648,155	502,186	39,806,749	-

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	89,621,672	(89,621,672)	89,621,672	(89,621,672)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	89,621,672	(89,621,672)	89,621,672	(89,621,672)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(287,390,135)	287,390,135	(287,390,135)	287,390,135
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(287,390,135)	287,390,135	(287,390,135)	287,390,135
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	674,875	(674,875)	674,875	(674,875)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	674,875	(674,875)	674,875	(674,875)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	15	(15)	15	(15)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	15	(15)	15	(15)
	Hırvat Kunası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-Hırvat Kunası net varlık / yükümlülüğü	(18,899)	18,899	(18,899)	18,899
11-Hırvat Kunası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-Hırvat Kunası Net etki (13+14)	(18,899)	18,899	(18,899)	18,899
	Bulgaristan Levası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
13-Bulgaristan Levası net varlık / yükümlülüğü	6,902,581	(6,902,581)	6,902,581	(6,902,581)
14-Bulgaristan Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15-Bulgaristan Levası Net etki (13+14)	6,902,581	(6,902,581)	6,902,581	(6,902,581)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	(190,209,892)	190,209,892	(190,209,892)	190,209,892

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	4,437,606	(4,437,606)	4,437,606	(4,437,606)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	4,437,606	(4,437,606)	4,437,606	(4,437,606)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(157,947,964)	157,947,964	(157,947,964)	157,947,964
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(157,947,964)	157,947,964	(157,947,964)	157,947,964
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(222,027)	222,027	(222,027)	222,027
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(222,027)	222,027	(222,027)	222,027
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	8	(8)	8	(8)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	8	(8)	8	(8)
	Hırvat Kunası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
13-Hırvat Kunası net varlık / yükümlülüğü	(18,783)	18,783	(18,783)	18,783
14-Hırvat Kunası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15-Hırvat Kunası Net etki (13+14)	(18,783)	18,783	(18,783)	18,783
	Bulgaristan Levası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
16-Bulgaristan Levası net varlık / yükümlülüğü	2,839,460	(2,839,460)	2,839,460	(2,839,460)
17-Bulgaristan Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18-Bulgaristan Levası Net etki (16+17)	2,839,460	(2,839,460)	2,839,460	(2,839,460)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18)	(150,911,700)	150,911,700	(150,911,700)	150,911,700

Likidite riski

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli miktarda nakit ve menkul kıymet sağlamak, yeterli kredi imkanları yoluyla fonlamayı mümkün kılmak ve açık pozisyonu kapatabilme yeteneğinden oluşmaktadır. Mevcut ve ilerdeki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski kredi sağlayıcıları ile yapılan görüşmeler ve yapılan planlamalar ile sağlanmaya çalışılmaktadır.

31 Aralık 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	3,413,474,221	3,611,030,961	305,140,676	846,333,241	2,458,423,388	1,133,656
	3,413,474,221	3,611,030,961	305,140,676	846,333,241	2,458,423,388	1,133,656

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	472,818,315	479,204,477	345,386,476	130,869,449	2,947,159	1,393
Diğer borçlar	70,861,681	70,861,681	51,070,937	6,770,795	13,019,949	-
	543,679,996	550,066,158	396,457,413	137,640,244	15,967,108	1,393

31 Aralık 2020

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	2,075,885,890	2,249,881,217	73,410,359	545,012,343	1,493,562,433	137,896,082
	2,075,885,890	2,249,881,217	73,410,359	545,012,343	1,493,562,433	137,896,082

31 Aralık 2020

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	153,555,752	156,103,218	123,042,440	26,718,838	6,341,940	-
Diğer borçlar	35,783,025	35,783,025	27,728,182	7,072,281	982,562	-
	189,338,777	191,886,243	150,770,622	33,791,119	7,324,502	-

Faiz oranı riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşulabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çıkaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Net Grubu’nun faiz oranı riski başlıca banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstermesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllardaki nakit akışı bu varlıkların büyüklüğü ile değişim göstermemektedir. Net Grubu’nun piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Net Grubu’nun değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Net Grubu’nun bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

		31.12.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar			
	<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar</i>	117,670,753	191,197,892
Finansal varlıklar	<i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>	259,702	78,701,349
Finansal yükümlülükler		3,288,696,681	1,463,245,458
Değişken faizli finansal araçlar		-	-
Finansal varlıklar		-	-
Finansal yükümlülükler		124,777,540	612,640,432

31 Aralık 2021 tarihindeki Usd ve Euro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin yenileme tarihlerindeki faizi 100 (%) baz puan, TL para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin yenileme tarihlerindeki faizi 100 (%) baz puan daha yüksek / düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 1,247,775 TL (31 Aralık 2020:6,126,404 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sermaye Risk Yönetimi

Net Grubu, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Net Grubu sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	31.12.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	7,115,962,535	3,431,966,267
Eksi: Hazır değerler	(1,209,742,349)	(332,659,077)
Net borç	5,906,220,186	3,099,307,190
Toplam öz sermaye	10,636,688,326	4,142,132,367
Toplam sermaye	16,542,908,512	7,241,439,557
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%36	%43

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

37. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Makul değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Net Grubu’nun finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilirbilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Net Grubu’nun bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Net Grubu’nun finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayiç değerleri tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmektedir.
- Finansal durum tablosunda maliyet bedeli üzerinden gösterilen bazı finansal aktiflerin (kasa-banka) makul değerlerinin bilanço değerlerine yaklaşık oldukları varsayılmaktadır.
- Ticari alacakların makul değerinin, karşılıklar ayrıldıktan sonra, taşındıkları değere yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

- Kısa vadeli krediler ve diğer parasal pasiflerin makul değerlerinin, kısa dönemli olmaları dolayısıyla, defter değerlerinin yaklaşık olduğu varsayılmaktadır.
- Yabancı para cinsinden olan ve dönem sonu kurları üzerinden çevrilen uzun vadeli borçlarının makul değerinin defter değerine eşit olduğu varsayılmaktadır.
- Üçüncü şahıslara ödenecek tahmini tutarları temsil eden ticari borçlar ile tahakkuk etmiş giderlerin finansal durum tablosunda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

Rayiç değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Net Grubu, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların rayiç değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduat ve ters repo	-	117,670,753	-
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	-	259,702	-
Bağlı menkul kıymetler	-	-	2,383,501
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	186,984,218

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduat ve ters repo	-	191,197,892	-
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	-	78,701,349	-
Bağlı menkul kıymetler	-	-	3,068,570
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	167,016,632

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	1,209,742,349	-	1,209,742,349	7
Ticari alacaklar	214,951,911	-	214,951,911	10
Diğer alacaklar	15,579,231	-	15,579,231	12
Finansal yatırımlar	259,702	2,383,501	2,643,203	8
Finansal yükümlülükler				
Finansal borçlar	3,413,474,221	-	3,413,474,221	9
Ticari borçlar	472,818,315	-	472,818,315	10
Diğer borçlar	40,810,670	-	40,810,670	12

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki gibidir;

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	332,659,077	-	332,659,077	7
Ticari alacaklar	124,317,208	-	124,317,208	10
Diğer alacaklar	12,793,660	-	12,793,660	12
Finansal yatırımlar	78,701,349	3,068,570	81,769,919	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	2,075,885,890	-	2,075,885,890	9
Ticari borçlar	153,555,752	-	153,555,752	10
Diğer borçlar	11,800,389	-	11,800,389	12

38. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 750,000 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: 750,000 TL) Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

39.1 Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek veya teminat tutarları

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde toplam ipoteklerin detayı aşağıdaki tablodaki gibidir:

İpotek Tahsis Edilen Varlıklar	Veriliş Yeri	Döviz		TL Tutarı
		Cinsi	Döviz Tutarı	
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	TL	393,000,000	393,000,000
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	USD	5,500,000	73,552,050
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	EURO	202,225,000	3,060,978,713
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Bina	Bankalar	TL	110,230,000	110,230,000
Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler	Bankalar	EURO	80,000,000	1,210,920,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	TL	59,150,000	59,150,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	USD	3,200,000	42,793,920
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	EURO	54,285,000	821,684,903
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	GBP	160,000	2,893,984
Toplam				5,775,203,570

39.2 Aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, aktif değerlere ilişkin toplam sigorta tutarı 4,965,391,483 TL (31 Aralık 2020: 2,701,907,801 TL)'dir. Bu tutarın 4,333,624,289 TL'si maddi duran varlıklar üzerinde, 24,536,990 TL'si maddi olmayan duran varlıklar üzerinde, 63,979,477 TL'si stoklar üzerinde ve geriye kalan 543,250,727 TL'si kasa ve diğer değerler üzerindeki sigorta tutarından oluşmaktadır.

39.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01- 31.12.2021	01.01- 31.12.2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	10,934,937	5,156,130
	10,934,937	5,156,130

Net Grubu; genel müdür, genel koordinatör ve yardımcılarını üst düzey yöneticileri olarak belirlemiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39.4 Kiralayan olarak faaliyet kiralaması

Net Holding A.Ş., mağaza işletmeciliği (halı ve benzeri ürünler, giyim eşyası, mücevherat ve hediyeelik eşya üretimi ve ticareti) alanında faaliyet göstermektedir. Net Holding A.Ş. bu kapsamda kiralayan olarak faaliyet kiralaması yapmış ve faaliyet kiralamasına konu edilen binalarını ilişikteki konsolide finansal tablolarda maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde takip etmektedir (Dipnot 19). Net Grubu’nun 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, faaliyet kiralaması kapsamına giren iki adet mağazası “Hasılat Kira Sözleşmesi” yöntemiyle kiralıktır.

Net Grubu’nun faaliyet kiralamasına konu olan varlıklarından elde edeceği kira gelirleri, yapılan sözleşmeler gereği sabitlenmemekte olup kira gelirleri gelecekteki brüt gayrisafı hasılatın sözleşmelerde açıklanan yüzdesi olarak belirlenmekte bunun sonucunda da kira gelirleri değişiklik göstermektedir. Bu sebepten TMS 17 kapsamında açıklanması istenen kiraya verenler faaliyet kiralamasına ilişkin olarak, iptal edilemeyen kiralama çerçevesinde ileride elde edilecek asgari kira ödemelerinin toplamı ve aşağıda yer alan bilgilerin her bir dönem itibarıyla tutarı sunulamamıştır.

- (i) Bir yıldan az;
- (ii) Bir yıldan fazla ve beş yıldan az;
- (iii) Beş yıldan fazla

Sultanköy Turistik Mağazacılık Ticaret ve A.Ş. (Sultanköy Turistik) Hasılat Kira Sözleşmesi

Net Holding A.Ş.’nin maliki bulunduğu Sultanköy/Selçuk/İzmir’de bulunan “halı, kilim, altın, mücevher, kuyum her türlü turistik ve hediyeelik eşya satışı” konusunda faaliyet gösteren turistik eşya satış mağazasını Sultanköy Turistik Mağazacılık Ticaret ve Anonim Şirketi’ne kiralamıştır. Kiranın başlangıç tarihi 29 Ağustos 2002 tarihi olup, 01 Haziran 2012 tarihinde kira sözleşmesi bu tarihten itibaren 10 yıl süreyle geçerli olmak üzere yenilenmiştir. Bu kapsamda kiranın bitiş tarihi 01 Haziran 2022 olarak belirlenmiştir. Net Holding A.Ş. bu kiralama karşılığında satış mağazasının brüt gayrisafı hasılatı (KDV matrahına esas) üzerinden %5 oranında kira bedeli elde edecektir. Kira bedeli her ay sonu karşılıklı yapılacak mutabakat sonucu tahsil edilecektir.

Elifsu Turizm Ticaret İmalat ve Sanayi A.Ş. (Elifsu) Hasılat Kira Sözleşmesi

Net Holding A.Ş.’nin maliki bulunduğu Avanos/Nevşehir’de bulunan “halı, kilim, her türlü turistik ve hediyeelik eşya satışı” konusunda faaliyet gösteren turistik eşya satış mağazasını 01 Ocak 2006 tarihi itibarıyla Elifsu Turizm Ticaret İmalat ve Sanayi A.Ş.’ye (Elifsu) hasılat kira sözleşmesiyle kiraya verilmiştir. Elifsu ile yapılan sözleşmeye göre, kiranın başlangıç tarihi 01 Ocak 2006 tarihi olup, kira süresi 5 yıldır. Elifsu, ilk 5 yılın sonunda herhangi bir irade açıklamasında bulunmadığı takdirde, sözleşme kira bedeli dışında aynı koşullarda 5 yıl daha uzayacaktır. Kira bedelini ise taraflar bir araya gelerek günün koşullarına göre yeniden belirleyeceklerdir. Net Holding A.Ş. bu kiralama karşılığında satış mağazasının brüt gayrisafı hasılatı (KDV matrahına esas) üzerinden %2.5 oranında kira bedeli elde edecektir. Kira bedeli her ay sonu karşılıklı yapılacak mutabakat sonucu tahsil edilecektir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen hasılat kira gelirleri aşağıdaki gibi olup, ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

		Hasılat kira gelirleri	
		01.01.- 31.12.2021	01.01.- 31.12.2020
Kiralamaya Konu Taşınmazın Yeri	Kiracı		
Kapadokya/Nevşehir	Elifsu	747,645	315,168
Selçuk/İzmir	Sultanköy Turistik	103,245	24,239
Toplam		850,890	339,407

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39.5 Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi Net Holding A.Ş. Vakıflar İdaresi'nin mülkiyetinde bulunan Girne'ye 13 km mesafede Alsancak Köyü hudutlarında bulunan ve Mare Monte Otel olarak bilinen turistik tesis ve 352 İngiliz dönümlük arazinin 49 yıllığına kiralamıştır. Söz konusu arazide 5 yıldızlı otel, bungalov, casino, golf sahaları gibi turistik tesisler yatırımları yapılacaktır. Yatırımı gerçekleştirmek için K.K.T.C.'de bir şirket kurulacaktır. Söz konusu şirketin sermayesinin % 50'sine Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi Net Holding A.Ş., kalan % 50'sine ise Net Grubu bağlı ortaklıklarından Voyager Kıbrıs Limited iştirak edecektir. Ana Ortaklık Şirket olan Net Holding A.Ş.'nin 21 Ağustos 2007 tarihli özel durum açıklamasında belirtildiği üzere, Net Turistik Hizmetler Limited unvanlı yeni bir şirket kurulmuştur.

Yapılacak yatırımlar ve kiralama şartlarını belirlemek için Net Turistik Hizmetler Limited ile K.K.T.C Vakıflar Örgütü ve Din İşleri Dairesi arasında 21 Ağustos 2007 tarihinde kira sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmeye istinaden yatırımın gerçekleştirilme süresi altı yıl olup, yatırımın tutarı asgari 50,000,000 GBP'dir. Sözleşmeye istinaden kira süresi 01 Eylül 2007 tarihinden başlayıp 31 Ağustos 2056 tarihinde sona ermek üzere 49 yıl olarak belirlenmiştir. Net Grubu geri almamak üzere peşinat olarak 1,500,000 GBP ödemiştir.

39.6 NET MİLAS TURİZM VE GAYRİMENKUL GELİŞTİRME PROJESİ

Net Holding A.Ş.'nin Muğla ili, Milas ilçesinde bulunan arsa ve arazileri üzerinde geliştirilen Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamında yatırım ve ortak girişim konularında Ağaoğlu Şirketler Grubu (Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş. ile Eltes İnşaat Tesisat ve Sanayi Ticaret A.Ş.) ile gerçekleştirilmesi planlanan proje ile ilgili olarak 29 Haziran 2006 tarihinde “Düzenlenme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı Esasına Göre İnşaat Sözleşmesi” başlıklı çerçeve anlaşması imzalanmış ve yürürlüğe girmiştir. Proje golf tesisleri, oteller, sosyal ve spor tesisleri, konutlar ile kentsel bütünün gereği tüm alt yapı tesis ve alanların yapılmasını öngörmektedir.

Anlaşmanın esası “Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı’na” dayanmaktadır. Buna göre Net Grubu proje kapsamında sahip olduğu arazilerini Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredecek, buna karşılık olarak Ağaoğlu Şirketler Grubu’ndan öncelikle 83,000,000 USD alacaktır. Daha sonra söz konusu arsa ve araziler üzerinde Ağaoğlu Şirketler Grubu projeyi gerçekleştirecek ve satış ve pazarlamasını yapacaktır. Net Grubu inşaat, satış ve pazarlama safhasında herhangi bir harcama yapmayacak, gerçekleşecek toplam ciro üzerinden de (satış ve her türlü işletme ve kiralama gelirleri üzerinden) ayrıca % 19 Hasılat Payı adı altında bir gelir elde edecektir.

Net Holding A.Ş.'nin 30 Kasım 2007 tarihli özel durum açıklamasında belirttiği gibi, bölgede oluşan değer artışından ötürü, Net Grubu’nun Ağaoğlu Şirketler Grubu ile yaptığı görüşmeler sonucunda Net Grubu daha önce belirlenen Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamında 83,000,000 USD devir bedelinin 12,000,000 USD artırılarak 95,000,000 USD’na çıkarılması konusunda mutabakata varılmıştır. İlk sözleşmedeki diğer şartlarda herhangi bir değişiklik olmayıp aynen kalmıştır. Sözleşmeye konu olan tapu devirleri ve tahsilatlar mutabakata varılan yeni tutar üzerinden yapılmış olup ek sözleşme düzenlenmemiştir.

31 Aralık 2007 tarihi itibarıyla Net Grubu proje kapsamında sahip olduğu arazilerini Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devretmiş olup, buna karşılık olarak Ağaoğlu Şirketler Grubu’ndan yukarıda belirtilen 95,000,000 USD’ lik bedeli tahsil etmiştir.

Devredilmiş olan arsa ve araziler 9.2 milyon metrekaredir. Bunun 4.8 milyon metrekaresi imarlı olup, kalan 4.4 milyon metrekaresinin halen imarı yoktur. İmarsız bölümün imar çalışmaları projenin uygulama safhasındaki gelişmelere göre belirlenecektir. Projenin tamamı sekiz yılda bitirilecektir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Net Grubu’na toplam 95,000,000 USD’ nin ödemesi aşağıdaki gibi olacaktır:

- Net Şirketler Grubu, İstanbul Yaklaşımı (FYYS) kapsamındaki borçlarının (Müflis Marmara Bankası A.Ş. ve Müflis Türkiye İthalat ve İhracat Bankası A.Ş. İflas İdarelerine olan borçlar hariç) yaklaşık olarak 70,000,000 USD olduğunu Ağaoğlu Şirketler Grubu’na beyan etmiştir. Net Şirketler Grubu’nun 70,000,000 USD borcunu, Ağaoğlu Şirketler Grubu kendisinin önereceği ve alacaklılarla mutabık kalacağı vade ve koşullarda ödemeyi yükümlenmiştir.
- FYYS ödemeleri dışında Net Grubu şirketlerinden Asyanet Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. sahip olduğu Merit Gayrimenkul Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin % 49 oranındaki ortaklık payının bedeli olarak 12,000,000 USD Ağaoğlu Şirketler Grubu’ndan tahsil etmiştir.
- Asyanet Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin Merit Gayrimenkul Ticaret ve Sanayi A.Ş.’den yaklaşık 1,000,000 USD tutarındaki alacağı Ağaoğlu Şirketler Grubu tarafından Asyanet Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ye ödenmiştir.
- Bölgede oluşan değer artışından ötürü, Net Grubu’nun Ağaoğlu Şirketler Grubu ile yaptığı görüşmeler sonucunda artan 12,000,000 USD devir bedeli ise Net Grubuna ödenmiştir.

Net Holding A.Ş.’nin 17 Ocak 2008 tarihli özel durum açıklamasında, Net Grubu’nun Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredilen tüm arsa ve arazileri üzerine Net Holding A.Ş. lehine 100,000,000 TL tutarında inşaat ve teminat ipoteği konulmuştur. Bu ipotek projenin tamamlanmasının teminatıdır.

Net Grubu’nun Ağaoğlu Grubu ile imzalanan ve kamuya 05 Haziran 2006 tarihinde duyurulan “Düzenleme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı Esasına Göre İnşaat Sözleşmesi” kapsamında yürütülen onaylı imar planındaki inşaat faaliyetleri, toplam alanın yaklaşık %3’ üne tekabül eden ve arkeolojik alan olarak ayrılmış bulunan arazi sınırlarının, Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kurulu Müdürlüğü tarafından revize edilmesi nedeniyle söz konusu bölgede Haziran 2008’ de faaliyetlere ara verilmiş olup daha sonra altyapı çalışmalarına tekrar başlanılmıştır.

Ağaoğlu Grubu’nun 2014 yılının Temmuz ayında Net Grubu’na yaptığı bilgilendirme ile Bodrum Milas projesinin imarla ilgili yasal problemlerinin giderildiği ve alt yapı çalışmalarına başlanarak projenin tekrar faaliyete geçirildiği, Projeye göre birinci etap altyapı çalışmalarının önemli bir bölümü ile golf sahasının su ihtiyacını karşılayacak baraj inşaatının büyük kısmının tamamlanmış olduğu, projeye mevcut planlara bağlı olarak bundan sonra devam edileceği, yurt dışı ve özellikle Avrupa pazarına dönük olarak tasarlanıp uygulanmasına başlanan projenin, halen olumsuz etkilerini sürdürmekte olan küresel ekonomik kriz nedeniyle ara verilen pazarlama çalışmalarına, çeşitli seçenekler değerlendirilerek yeniden başlanacağına çevresel etki değerlendirmesi raporunun hazırlanmış olup (ÇED raporu) ilgili bakan onayı beklendiği ve ilgili onaya müteakiben, diğer ilgili kurumlara ruhsat için müracaat edileceği açıklanmıştır.

Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 10 Haziran 2006 tarihli ve 2006/1747 nolu değerleme raporuna göre; “Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi” kapsamında Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı Esasına Göre İnşaat Sözleşmesi uyarınca projedeki Net Grubu şirketlerine ait %19’luk hasılat payı adı altında elde edilecek gelirin, değerleme raporu tarihi itibarıyla finansal değerinin 347,535,849 USD olduğu tespit edilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39.7 ANA ORTAKLIK-KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLARDAKİ DEĞİŞİM ETKİSİ

Ana Ortaklık Şirket’in bağlı ortaklıklarından Voyager Kıbrıs Limited, 05.08.2021 tarihinde 233,000,000 TL tutarında sermaye artışı gerçekleştirmiştir. Ana Ortaklık Şirket’in 11.05.2021 tarihli Kamuyu Aydınlatma Platformu’nda da açıkladığı üzere sermaye artışına Grup şirketlerinden sadece Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş. katılmış olup sermaye artırımını öncesi Voyager Kıbrıs Ltd. şirketinde Net Grubu’nun dolaylı sermaye payı %99.233 iken sermaye artırımını sonrası bu oran %93.979’a düşmüştür. İlgili azalma, ekli konsolide finansal tablolarda yer alan varlık ve özkaynaklar toplamını değiştirmemekte olup sadece özkaynaklar içerisinde ‘Ana Ortaklık Paylar’ ile ‘Kontrol Gücü Olmayan Paylar’ hesapları arasında değişime sebep olmuştur.

39.8 COVID-19 ETKİSİ

Çin’in Wuhan kentinde ortaya çıkan ve kısa sürede, tüm dünyaya yayılan ve Dünya Sağlık Örgütü tarafından pandemi olarak ilan edilen, üst ve alt solunum yolu hastalığı olan yeni koronavirüs (COVID-19) nedeniyle birçok ülke arasında uçuşlar ve sınır geçişleri durdurulmuştur. Grup’un turizm faaliyetlerini sürdürmekte olduğu K.K.T.C., Karadağ, Hırvatistan ve Bulgaristan ile havayolu operasyonlarının ve sınır geçişlerinin belirli dönemlerde durdurulması sonucunda turizm sektöründe 2020 ve 2021 yıllarında operasyonları beklenenden düşük gerçekleşmiştir. Koro­navirüs salgınının nihai şiddetinin şu anda belirsiz olması sebebiyle Net Grubu’nun gelecek dönemlerdeki operasyonları üzerindeki etkisi makul bir şekilde tahmin edilememektedir.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, pandemi ve pandemiden doğan sokağa çıkma kısıtlamaları nedeniyle, KKTC’de sürdürülmekte olan faaliyetlere dönem dönem ara verilmiştir. Grup tarafından uygulanan “Kapalı Devre Turizm” faaliyetleri kapsamında sınırlı olarak gerçekleştirilen faaliyetlere, 04 Haziran 2021 tarihinden itibaren vaka sayılarında yaşanan düşüşler sebebiyle ve yeni alınan tedbir kararlarına uyulması şartıyla genişletilerek devam edilmiştir.

KKTC Bakanlar Kurulu, Bulaşıcı Hastalıklar Üst Komitesi ve Sağlık Bakanlığı’nın 26 Temmuz 2021 tarihinde almış olduğu yeni karar ile 10.08.2021 tarihinde “Kapalı Devre Turizm” faaliyetlerine son verilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla, belirlenen tedbir kuralları kapsamında, grubun KKTC’de bulunan tüm otel ve şans oyunları salonları açılmış olup, tam kapasite hizmet vermeye devam etmektedir.

Bulgaristan ve Karadağ’daki faaliyetler ise dönem içerisinde belirli aralıklarla durdurulup, tekrardan açılmıştır. Rapor tarihi itibarıyla hizmet vermeye devam etmektedir.

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Ana Ortaklık Şirket, 01.01.2022 - 11.03.2022 tarihleri arasında 320,000 adet kendi paylarını 6.42 – 6.62 fiyat aralığından iktisap etmiştir.

Ana Ortaklık Şirket, %100 bağlı ortaklığı konumundaki Azer Net Turizm’i 60,249 TL bedelle 21 Şubat 2022 tarihinde üçüncü taraflara satmıştır. Azer Net Turizm, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde ekli konsolide finansal tablolarda maliyet bedeliyle satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmıştır.