

**NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Konsolide Finansal Durum Tabloları	1-2
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	3
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	4
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	5
Konsolide Nakit Akış Tabloları	6-7
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	8-105
NOT 1 Organizasyon ve Faaliyet Konusu	8
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	9-31
NOT 3 İşletme Birleşmeleri Ve Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri	31
NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar	32-37
NOT 5 Bölümlere Göre Raporlama	37-44
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	44-49
NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri	49-50
NOT 8 Finansal Yatırımlar, net	50-52
NOT 9 Finansal Borçlar, net	52-53
NOT 10 Ticari Alacaklar ve Borçlar	54-55
NOT 11 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar Ve Borçlar	56
NOT 12 Diğer Alacaklar ve Borçlar	57-59
NOT 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	59
NOT 14 Stoklar	60
NOT 15 Peşin Ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler	60-61
NOT 16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	62-63
NOT 17 Kullanım Hakkı Varlıkları	64
NOT 18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	65
NOT 19 Maddi Duran Varlıklar	66
NOT 20 Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net	67
NOT 21 Devlet Teşvik Ve Yardımları	68
NOT 22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler	68-70
NOT 23 Taahhütler	71
NOT 24 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	71
NOT 25 Diğer Varlıklar	72
NOT 26 Özkaynaklar	72-76
NOT 27 Hasılat ve Satışların Maliyeti	76
NOT 28 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	77
NOT 29 Niteliklerine Göre Giderler	78
NOT 30 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler	79
NOT 31 Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler	80
NOT 32 Finansman Gelirleri / (Giderleri)	80-81
NOT 33 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler	81-82
NOT 34 Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil)	83-88
NOT 35 Pay Başına Kazanç	88
NOT 36 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	89-97
NOT 37 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)	98-100
NOT 38 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar	100
NOT 39 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	101-105

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

		Cari Dönem	Önceki Dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmemiş	Geçmiş
	Dipnot		
	Referansları	30.09.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	611,281,099	332,659,077
Finansal Yatırımlar	8	4,896,993	78,701,349
Ticari Alacaklar		166,041,655	124,317,208
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	10	175,222	306,806
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	10	165,866,433	124,010,402
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar	11	-	8,465,495
Diğer Alacaklar		3,284,698	4,083,698
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12	61,966	1,216,125
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	12	3,222,732	2,867,573
Stoklar	14	43,418,636	36,142,998
Peşin Ödenmiş Giderler	15	30,854,776	20,457,066
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	34	51,264,284	37,263,097
Diğer Dönen Varlıklar	25	14,236,875	14,373,668
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		925,279,016	656,463,656
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	8	2,383,501	3,068,570
Diğer Alacaklar		10,178,585	8,709,962
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	12	8,684,910	7,397,747
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	12	1,493,675	1,312,215
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	126,173,778	167,016,632
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18	1,659,465,646	1,644,250,814
Maddi Duran Varlıklar	19	4,621,662,250	4,622,754,706
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	299,774,079	264,103,863
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	4,169,779	3,095,874
Peşin Ödenmiş Giderler	15	242,816,610	88,233,405
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	194,487,855	104,173,966
Diğer Duran Varlıklar	25	13,195,162	12,227,186
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		7,174,307,245	6,917,634,978
TOPLAM VARLIKLAR		8,099,586,261	7,574,098,634

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2021	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2020
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	274,733,456	144,720,378
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	754,490,318	495,755,336
Ticari Borçlar		278,910,893	147,614,344
- İlişkili taraflara ticari borçlar	10	2,638,029	515,911
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	276,272,864	147,098,433
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar	11	-	8,417,656
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	21,851,979	21,327,186
Diğer Borçlar		16,607,630	11,292,824
- İlişkili taraflara diğer borçlar	12	3,566,168	2,872,612
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	12	13,041,462	8,420,212
Ertelenmiş Gelirler	15	29,427,525	10,090,912
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	6,953,951	4,619,085
Kısa Vadeli Karşılıklar		2,114,765	2,655,450
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	1,562,777	2,152,443
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	22	551,988	503,007
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1,385,090,517	846,493,171
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	1,634,903,797	1,435,410,176
Ticari Borçlar	10	3,902,296	5,941,408
Diğer Borçlar	12	8,874,415	507,565
Ertelenmiş Gelirler	15	6,937	129,311
Uzun Vadeli Karşılıklar		7,240,976	6,564,992
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	7,240,976	6,564,992
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	34	1,172,858,764	1,136,919,644
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2,827,787,185	2,585,473,096
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		4,212,877,702	3,431,966,267
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		3,521,065,321	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	(532,706,985)	(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	2,422,678,628	2,572,364,188
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26.7	(1,903,334)	(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	262,738,217	253,905,628
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.3	563,697,054	534,628,501
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26.8	142,660,050	730,122,985
Net Dönem Karı veya Zararı	35	(257,147,603)	(489,512,668)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.6	365,643,238	101,022,006
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		3,886,708,559	4,142,132,367
TOPLAM KAYNAKLAR		8,099,586,261	7,574,098,634

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		01.01.-30.09.2021	01.01.-30.09.2020	01.07.-30.09.2021	01.07.-30.09.2020
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	27.1	559,742,686	307,637,587	380,018,973	111,962,764
Satışların Maliyeti	27.2	(374,578,708)	(280,816,303)	(211,271,674)	(104,913,242)
BRÜT KAR (ZARAR)		185,163,978	26,821,284	168,747,299	7,049,522
Genel Yönetim Giderleri	28.1	(90,462,655)	(73,143,724)	(46,896,981)	(23,389,082)
Pazarlama Giderleri	28.2	(14,852,575)	(12,439,883)	(6,686,586)	(3,966,434)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.1	54,815,872	64,522,121	10,481,439	34,093,980
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30.2	(91,927,356)	(105,878,811)	(7,850,063)	(40,140,093)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		42,737,264	(100,119,013)	117,795,108	(26,352,107)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31.1	6,406,480	8,621,023	1,692,879	1,255,553
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	31.2	(1,825,660)	(149,552)	(202,553)	(147,966)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	(262,912)	(140,454)	(122,186)	(62,859)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		47,055,172	(91,787,996)	119,163,248	(25,307,379)
Finansman Gelirleri	32.1	94,347,898	128,578,021	55,862,021	61,311,718
Finansman Giderleri	32.2	(445,721,192)	(555,313,723)	(115,398,958)	(301,771,396)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(304,318,122)	(518,523,698)	59,626,311	(265,767,057)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		47,321,678	24,264,823	(20,666,629)	6,991,984
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	34	(6,953,951)	(11,861,479)	(3,257,801)	(574,963)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	34	54,275,629	36,126,302	(17,408,828)	7,566,947
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(256,996,444)	(494,258,875)	38,959,682	(258,775,073)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	33.2	-	(175,533)	-	(59,266)
DÖNEM KARI (ZARARI)		(256,996,444)	(494,434,408)	38,959,682	(258,834,339)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.6	151,159	(1,834,800)	(871,352)	(443,156)
Ana Ortaklık Payları	35	(257,147,603)	(492,599,608)	39,831,034	(258,391,183)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0.456036)	(0.873596)	0.070638	(0.458241)
Sürdürülen Faaliyetlerden Kazanç		(0.456036)	(0.873285)	0.070638	(0.458136)
Durdurulan Faaliyetlerden Kazanç		0.000000	(0.000311)	0.000000	(0.000105)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

		Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
DÖNEM KARI (ZARARI)		(256,996,444)	(494,434,408)	38,959,682	(258,834,339)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(590,865)	152,517	(339,777)	458,320
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24	(690,005)	186,414	(402,098)	537,462
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	99,140	(33,897)	62,321	(79,142)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		13,451,072	116,318,156	(1,429,604)	64,711,054
Yabancı Para Çevrim Farkları	26.5	13,451,072	116,318,156	(1,429,604)	64,711,054
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		12,860,207	116,470,673	(1,769,381)	65,169,374
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(244,136,237)	(377,963,735)	37,190,301	(193,664,965)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		4,798,217	7,181,622	(2,907,608)	5,135,814
Ana Ortaklık Payları		(248,934,454)	(385,145,357)	40,097,909	(198,800,779)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Önceki Dönem	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	Diğer Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			Toplam Özkaynaklar
											Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Birikmiş Karlar / (Zararlar)	
31 Aralık 2019 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	563,875,937	410,912,684	(451,265,673)	(53,710,445)	(869,848)	2,629,600,552	23,474,759	164,892,311	482,255,742	643,788,504	76,431,185	4,489,385,708	69,687,613	4,559,073,321
Transferler	-	-	-	-	-	(40,187,818)	-	-	21,184,287	95,434,716	(76,431,185)	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış / (Azalış)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,483,058)	-	(1,483,058)	12,433,403	10,950,345
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,005,499)	-	(1,005,499)	1,005,499	-
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(21,184,287)	-	-	-	-	-	-	60,986	-	60,986	-	60,986
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	123,168	-	-	107,331,083	-	-	(492,599,608)	(385,145,357)	7,181,622	(377,963,735)
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(492,599,608)	(492,599,608)	(1,834,800)	(494,434,408)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	123,168	-	-	107,331,083	-	-	-	107,454,251	9,016,422	116,470,673
30 Eylül 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	563,875,937	410,912,684	(472,449,960)	(53,710,445)	(746,680)	2,589,412,734	23,474,759	272,223,394	503,440,029	736,795,649	(492,599,608)	4,080,628,493	90,308,137	4,170,936,630
Cari Dönem														
31 Aralık 2020 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı)	563,875,937	410,912,684	(503,638,432)	(53,739,327)	(1,283,894)	2,572,364,188	23,474,759	253,905,628	534,628,501	730,122,985	(489,512,668)	4,041,110,361	101,022,006	4,142,132,367
Transferler	-	-	-	-	-	(38,814,875)	-	-	29,068,553	(479,766,346)	489,512,668	-	-	-
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış / (Azalış)	-	-	-	-	-	(110,870,685)	-	-	-	(107,696,589)	-	(218,567,274)	276,221,173	57,653,899
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar/Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	-	-	-	-	-	-	(23,474,759)	-	-	-	-	(23,474,759)	-	(23,474,759)
Azınlıklara temettü dağıtımı Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	-	-	(29,068,553)	-	-	-	-	-	-	-	-	(29,068,553)	-	(29,068,553)
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(619,440)	-	-	8,832,589	-	-	(257,147,603)	(248,934,454)	4,798,217	(244,136,237)
- Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(257,147,603)	(257,147,603)	151,159	(256,996,444)
- Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	-	(619,440)	-	-	8,832,589	-	-	-	8,213,149	4,647,058	12,860,207
30 Eylül 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu)	563,875,937	410,912,684	(532,706,985)	(53,739,327)	(1,903,334)	2,422,678,628	-	262,738,217	563,697,054	142,660,050	(257,147,603)	3,521,065,321	365,643,238	3,886,708,559

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		324,295,995	37,319,854
Dönem Karı (Zararı)	35	(256,996,444)	(494,434,408)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	33	(256,996,444)	(494,258,875)
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	33.2	-	(175,533)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	134,382,296	130,958,525
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	707,596	16,969
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	(42,596)	1,118,728
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	48,981	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	32	128,931,700	77,453,169
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	30	2,993,569	5,704,209
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	30	(5,239,431)	(7,889,888)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları		294,002,773	428,738,520
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	16	40,842,854	(42,571,088)
Vergi Gideri / Geliri İle İlgili Düzeltmeler	34	(54,275,629)	(36,126,302)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	74,489,425	(33,863,346)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	131,584	(1,066,209)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	(37,324,196)	40,278,019
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)	11	8,465,495	(2,168,911)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	(133,004)	(535,906)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	36,726,478	41,064,230
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	14	(7,275,638)	(4,436,571)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(164,980,915)	(137,061,456)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	2,122,118	444,259
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	142,424,205	43,593,648
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)	11	(8,417,656)	2,133,616
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	524,793	(10,653,325)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	693,556	376,879
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	12,988,100	51,006,052
Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	19,214,239	421,469
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	25	(831,183)	(5,053,218)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25	27,785,367	19,758,252
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri		(16,398,158)	-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	34	(51,264,284)	(29,886,062)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

	Dipnot Referansı	Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2021	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 01.01.- 30.09.2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(116,743,186)	(175,873,569)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	998,611	1,120,788
- 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	(101,392,069)	(172,022,175)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(1,728,827)	(416,785)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	2,930,000	1,792,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(18,144,832)	(6,347,397)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		48,927,017	(70,859,663)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		57,653,899	10,950,345
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları			
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	26	(29,068,553)	(21,184,287)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	9	846,875,643	116,895,926
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(650,022,472)	(70,644,744)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(47,579,800)	(29,423,734)
Ödenen Faiz	32	(175,031,983)	(132,941,928)
Alınan Faiz	32	46,100,283	55,488,759
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		256,479,826	(209,413,378)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	26.5	22,142,196	81,286,061
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		278,622,022	(128,127,317)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	332,659,077	434,234,608
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	611,281,099	306,107,291

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 3,923 (01 Ocak - 31 Aralık 2020: 4,071)’tür.

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

	30.09.2021	31.12.2020
Net Holding Anonim Şirketi	%40.50	%39.36
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	%59.50	%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
30 EYLÜL 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 09 Kasım 2021 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

30 Eylül 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
30 EYLÜL 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 değerlendirilmesi 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 kılıyorsa 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.

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.

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

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 itibariyle 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 itibariyle 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 itibariyle 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 itibariyle 1 yıldan fazla sürede faydalanabileceğini öngördüğü devreden KDV tutarlarını, finansal durum tablosunda duran varlıklar içerisinde sınıflamaktadır (Not 25).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 1A Grup Gayrimenkul 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 kullanılabilceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 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
30 EYLÜL 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, Net Grubu 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren enflasyon muhasebesi uygulamamıştır.

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Net Grubu’nun mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları’ kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatififiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durum ve performansları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdığını belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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 değer 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 değer 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 değer artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir (iptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır).

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

Kullanım Hakkı Varlıkları

Net Grubu, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (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
30 EYLÜL 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 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
30 EYLÜL 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 2019 tarihi itibarıyla yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, Arsa ve binalar, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan 1A Grup Gayrimenkul 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 gelirden muhasebeleştirilir ve doğrudan özkaynak hesap grubunda yeniden değerlendirme değer artışı adı altında toplanır. Ancak, bir yeniden değerlendirme değer artışı, aynı varlığın daha önce kar ya da zarar ile ilişkilendirilmiş bulunan yeniden değerlendirme değer azalışını tersine çevirdiği ölçüde gelir olarak muhasebeleştirilir.

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

Maddi 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.

Grup, 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 yansıtılacaktır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 gerçekleştirilebilir/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 gerçekleştirilebilir 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, oluştuğu dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde aktifleştirilen toplam borçlanma maliyeti tutarı 35,512,748 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
30 EYLÜL 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 sınıflanması

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 Şirket'in 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
30 EYLÜL 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 kısmıdır 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 olmadığını belirlenmesinde ve BKZ’lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, 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, Şirket’in 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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:

	30.09.2021	31.12.2020
USD	8.8723	7.3405
EURO	10.2861	9.0079
GBP	11.9092	9.9438
CHF	9.4613	8.2841
HRK	1.3741	1.1949
BGN	5.2332	4.5798

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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:

	30.09.2021	31.12.2020
USD	8.9078	7.3405
EURO	10.3273	9.0079
GBP	11.9976	9.9438
CHF	9.5507	8.2841
HRK	1.3741	1.1949
BGN	5.3017	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 alma 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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 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, turistik alışveriş, gümrüksüz mağaza işletmeciliği, araç kiralama); finans (aracı kurum faaliyetleri); yayıncılık (kitabevi, kırtasiye ve kitap yayıncılığı, gazete yayıncılığı); holding (Net Grubu şirketlerinin yönetimi) ve diğer (inşaat).

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
30 EYLÜL 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 itibariyle 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 (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 2019 tarihi itibariyle yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, yatırım amaçlı gayrimenkuller, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme 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
30 EYLÜL 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 yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerh 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
30 EYLÜL 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, şerifiye 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, 30 Eylül 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Etkin faiz oranı	% 15.78	% 14.12
Enflasyon oranı	% 12.94	% 10.84
Reel iskonto oranı	% 2.51	% 2.96
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	100	100

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde işletme birleşmesi ve ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri bulunmamaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu, kuruluş tarihleri ve buldukları 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	Yayıncılık
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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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:

Bağlı Ortaklıklar	30 Eylül 2021		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı (Doğrudan)	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı (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%
Azer Net Turizm	100.00%	100.00%	0.00%
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
30 EYLÜL 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2021				
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Ödenmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Elite Development and Management Ltd	255,674,505	157,087,536	4,350,788	11,839,656	(8,374,435)
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	(*) 1,190,194	1,189,972	11,201,733	-	53,314
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	12,261,313	(299,395)	19,163,069	4,516,631	(2,986,831)
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	38,187,142	16,066,337	65,799,272	-	(1,601,767)
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	(*) 272,248,857	268,314,428	28,050,000	5,157,524	1,441,518
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ	5,991,360	4,709,818	11,183,025	3,492,867	914,923
Merit Global Game O.O.D	78,365,088	60,357,098	13,189,200	45,549,601	15,641,735
Net Turistik Hizmetler Limited	(*) 5,137,359	2,149,117	4,790,000	-	(104,763)
Azer Net Turizm	(*) 33,325	(370,546)	1,482	-	-
Voyager Kıbrıs Limited	7,844,212,781	4,110,081,977	1,296,335,478	363,514,567	(119,264,102)
Operis Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği Limited	(*) 41,928,091	(15,077,759)	1,000,000	-	(5,018,629)
Ekspres Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	(*) 977,511	950,072	2,500,000	-	281,673
Merit D.O.O.	16,748,221	(13,535,143)	40,941,068	1,192,936	(4,207,460)
Merit Montenegro D.O.O.	82,333,444	44,849,757	21,530,893	-	(1,530,123)
Merit Bulgaria E.O.O.D.	46,570,118	38,263,657	10,489,000	-	16,166,400
Net Montenegro D.O.O.	781,753,475	240,735,457	25,177,892	87,052,143	24,135,067
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş	(*) 754,316	(109,240)	850,000	168,518	(200,785)
Merit Armada O.O.D	(*) 8,137,290	8,137,290	7,832,305	-	(5,961)
Net Curacao N.V. - CURACAO	(*) 10	-	10	-	-
Merit Ukraine LLC	35,667	-	35,667	-	-
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş	(*) 2,314,395	1,594,968	1,000,000	2,731,582	547,807
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited	8,274,846	2,177,981	3,400,000	3,548,025	(480,072)

(*) 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
30 EYLÜL 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 toplamları, özkaynak toplamları, 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
30 EYLÜL 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;

	30 Eylül 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
30 EYLÜL 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

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

01 Ocak - 30 Eylül 2021	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Eliminasyon Öncesi Toplam	Eliminasyon (-)	Toplam
Hasılat	556,889,012	7,040,892	9,852,640	573,782,544	(14,039,858)	559,742,686
Satışların maliyeti	(369,142,261)	(4,441,346)	(3,880,936)	(377,464,543)	2,885,835	(374,578,708)
Brüt Kar (Zarar)	187,746,751	2,599,546	5,971,704	196,318,001	(11,154,023)	185,163,978
Genel Yönetim Giderleri	(76,054,721)	(1,368,134)	(22,936,279)	(100,359,134)	9,896,479	(90,462,655)
Pazarlama Giderleri	(14,775,046)	(1,172,429)	(868,536)	(16,816,011)	1,963,436	(14,852,575)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	37,370,737	235,602	4,532,243	42,138,582	12,677,290	54,815,872
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(91,600,084)	(245,977)	(3,973,812)	(95,819,873)	3,892,517	(91,927,356)
Faaliyet Karı / (Zararı)	42,687,637	48,608	(17,274,680)	25,461,565	17,275,699	42,737,264
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	17,262,164	51,565	4,997,851	22,311,580	(15,905,100)	6,406,480
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(490,221)	-	(1,335,439)	(1,825,660)	-	(1,825,660)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	(262,912)	(262,912)	-	(262,912)
Yatırım Faaliyetleri Karı / (Zararı)	16,771,943	51,565	3,399,500	20,223,008	(15,905,100)	4,317,908
Finansman Gelirleri	144,763,245	180,558	28,417,880	173,361,683	(79,013,785)	94,347,898
Finansman Giderleri	(474,249,309)	(50,050)	(56,628,662)	(530,928,021)	85,206,829	(445,721,192)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(270,026,484)	230,681	(42,085,962)	(311,881,765)	7,563,643	(304,318,122)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(6,473,214)	-	(480,737)	(6,953,951)	-	(6,953,951)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40,656,802	165,254	13,453,573	54,275,629	-	54,275,629
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(235,842,896)	395,935	(29,113,126)	(264,560,087)	7,563,643	(256,996,444)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı / (Zararı)	(235,842,896)	395,935	(29,113,126)	(264,560,087)	7,563,643	(256,996,444)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	42,687,637	48,608	(17,274,680)	25,461,565	17,275,699	42,737,264
Amortisman ve itfa payları	129,766,955	296,849	4,318,492	134,382,296	-	134,382,296
FVAÖK	172,454,592	345,457	(12,956,188)	159,843,861	17,275,699	177,119,560

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

01 Ocak - 30 Eylül 2020	Turizm	Yayıncılık	Finans	Holding ve Diğer	Eliminasyon Öncesi Toplam	Eliminasyon (-)	Toplam
Hasılat	304,305,855	7,225,542	-	5,338,820	316,870,217	(9,232,630)	307,637,587
Satışların maliyeti	(274,828,482)	(4,215,102)	-	(2,728,028)	(281,771,612)	955,309	(280,816,303)
Brüt Kar (Zarar)	29,477,373	3,010,440	-	2,610,792	35,098,605	(8,277,321)	26,821,284
Genel Yönetim Giderleri	(62,995,035)	(1,293,482)	-	(14,554,805)	(78,843,322)	5,699,598	(73,143,724)
Pazarlama Giderleri	(11,897,824)	(1,420,759)	-	(1,262,296)	(14,580,879)	2,140,996	(12,439,883)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	62,948,793	285,887	-	1,668,390	64,903,070	(380,949)	64,522,121
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(109,403,468)	(475,544)	-	(987,188)	(110,866,200)	4,987,389	(105,878,811)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(91,870,161)	106,542	-	(12,525,107)	(104,288,726)	4,169,713	(100,119,013)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	646,964	-	-	16,116,045	16,763,009	(8,141,986)	8,621,023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(149,552)	-	-	(1,782,287)	(1,931,839)	1,782,287	(149,552)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	(140,454)	(140,454)	-	(140,454)
Yatırım Faaliyetleri Karı / (Zararı)	497,412	-	-	14,193,304	14,690,716	(6,359,699)	8,331,017
Finansman Gelirleri	62,941,284	51,388	-	76,162,311	139,154,983	(10,576,962)	128,578,021
Finansman Giderleri	(516,980,932)	(231,207)	-	(45,271,679)	(562,483,818)	7,170,095	(555,313,723)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(545,412,397)	(73,277)	-	32,558,829	(512,926,845)	(5,596,853)	(518,523,698)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(11,060,319)	(185,434)	-	(615,726)	(11,861,479)	-	(11,861,479)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	34,135,569	(23,458)	-	2,014,191	36,126,302	-	36,126,302
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(522,337,147)	(282,169)	-	33,957,294	(488,662,022)	(5,596,853)	(494,258,875)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	(162,016)	-	(162,016)	(13,517)	(175,533)
Dönem Karı / (Zararı)	(522,337,147)	(282,169)	(162,016)	33,957,294	(488,824,038)	(5,610,370)	(494,434,408)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(91,870,161)	106,542	-	(12,525,107)	(104,288,726)	4,169,713	(100,119,013)
Amortisman ve itfa payları	130,164,170	305,815	22,808	465,732	130,958,525	-	130,958,525
FVAÖK	38,294,009	412,357	22,808	(12,059,375)	26,669,799	4,169,713	30,839,512

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

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

01 Ocak – 30 Eylül 2021	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye		Eliminasyon (-)	Toplam	
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer			
Hasılat	423,094,332	3,548,025	1,192,936	87,052,143	45,549,601	3,492,867	9,852,640	(14,039,858)	559,742,686	
Satışların maliyeti	(284,229,239)	(2,724,750)	(3,771,250)	(57,762,159)	(23,379,613)	(1,716,596)	(3,880,936)	2,885,835	(374,578,708)	
Brüt Kar (Zarar)	138,865,093	823,275	(2,578,314)	-	29,289,984	22,169,988	1,776,271	5,971,704	(11,154,023)	185,163,978
Genel Yönetim Giderleri	(72,363,791)	(804,469)	(268,686)	(2,959,702)	(462,542)	(601,398)	(22,898,546)	9,896,479	(90,462,655)	
Pazarlama Giderleri	(12,851,860)	(660,631)	(239,848)	(1,609,054)	(74,284)	(511,798)	(868,536)	1,963,436	(14,852,575)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	35,278,312	14,914	74,828	519,537	1,498,060	233,970	4,518,961	12,677,290	54,815,872	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(88,589,822)	(68,361)	(647,577)	(1,050,776)	(1,311,909)	(245,977)	(3,905,451)	3,892,517	(91,927,356)	
Faaliyet Karı / (Zararı)	337,932	(695,272)	(3,659,597)	24,189,989	21,819,313	651,068	(17,181,868)	17,275,699	42,737,264	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1,357,064	-	-	-	15,905,100	-	4,997,851	(15,853,535)	6,406,480	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(108,869)	-	-	-	(381,352)	-	(1,335,439)	-	(1,825,660)	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-	-	(262,912)	-	(262,912)	
Yatırım Faaliyetleri Karı / (Zararı)	1,248,195	-	-	-	15,523,748	-	3,399,500	(15,853,535)	4,317,908	
Finansman Gelirleri	115,903,771	203,130	580,853	27,696,255	582,366	173,955	28,221,353	(79,013,785)	94,347,898	
Finansman Giderleri	(444,969,805)	(5,188,804)	(883,534)	(25,760,963)	(2,635,007)	(38,292)	(51,451,616)	85,206,829	(445,721,192)	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(327,479,907)	(5,680,946)	(3,962,278)	26,125,281	35,290,420	786,731	(37,012,631)	7,615,208	(304,318,122)	
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	(3,162,779)	(3,310,435)	-	(480,737)	-	(6,953,951)	
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	41,437,356	182,244	(245,182)	(357,561)	(177,811)	1,380	13,435,203	-	54,275,629	
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(286,042,551)	(5,498,702)	(4,207,460)	22,604,941	31,802,174	788,111	(24,058,165)	7,615,208	(256,996,444)	
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Dönem Karı / (Zararı)	(286,042,551)	(5,498,702)	(4,207,460)	22,604,941	31,802,174	788,111	(24,058,165)	7,615,208	(256,996,444)	
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	337,932	(695,272)	(3,659,597)	24,189,989	21,819,313	651,068	(17,181,868)	17,275,699	42,737,264	
Amortisman ve itfa payları	124,136,838	321,353	824,319	2,067,768	2,738,030	5,871	4,288,117	-	134,382,296	
FVAÖK	124,474,770	(373,919)	(2,835,278)	26,257,757	24,557,343	656,939	(12,893,751)	17,275,699	177,119,560	

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

01 Ocak – 30 Eylül 2020	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye			Eliminasyon (-)	Toplam
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Finans	Holding ve Diğer		
Hasılat	247,558,132	3,924,090	-	27,294,226	29,453,497	3,301,452	-	5,338,820	(9,232,630)	307,637,587
Satışların maliyeti	(235,245,104)	(2,650,720)	-	(23,469,344)	(16,114,034)	(1,564,382)	-	(2,728,028)	955,309	(280,816,303)
Brüt Kar (Zarar)	12,313,028	1,273,370	-	3,824,882	13,339,463	1,737,070	-	2,610,792	(8,277,321)	26,821,284
Genel Yönetim Giderleri	(61,228,291)	(729,234)	(133,936)	(1,434,711)	(198,097)	(635,525)	-	(14,483,528)	5,699,598	(73,143,724)
Pazarlama Giderleri	(10,570,871)	(919,865)	(32,827)	(1,248,932)	(45,194)	(500,894)	-	(1,262,296)	2,140,996	(12,439,883)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	58,152,677	62,384	207,420	1,554,620	3,034,076	276,440	-	1,615,453	(380,949)	64,522,121
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(102,278,138)	(174,407)	(2,905,434)	(1,808,007)	(2,411,889)	(475,544)	-	(812,781)	4,987,389	(105,878,811)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(103,611,595)	(487,752)	(2,864,777)	887,852	13,718,359	401,547	-	(12,332,360)	4,169,713	(100,119,013)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	551,126	-	-	95,838	-	-	-	16,116,045	(8,141,986)	8,621,023
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(149,552)	-	-	-	-	-	-	(1,782,287)	1,782,287	(149,552)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-	-	-	(140,454)	-	(140,454)
Yatırım Faaliyetleri Karı / (Zararı)	401,574	-	-	95,838	-	-	-	14,193,304	(6,359,699)	8,331,017
Finansman Gelirleri	40,212,312	780,611	239,677	22,364,946	124,349	35,125	-	75,397,963	(10,576,962)	128,578,021
Finansman Giderleri	(494,554,357)	(10,309,701)	(1,008,972)	(20,121,394)	(1,296,209)	(27,375)	-	(35,165,810)	7,170,095	(555,313,723)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(557,552,066)	(10,016,842)	(3,634,072)	3,227,242	12,546,499	409,297	-	42,093,097	(5,596,853)	(518,523,698)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(9,955,190)	-	-	-	(1,105,129)	(185,434)	-	(615,726)	-	(11,861,479)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	35,022,444	32,329	(324,836)	(255,595)	(306,444)	25,808	-	1,932,596	-	36,126,302
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(532,484,812)	(9,984,513)	(3,958,908)	2,971,647	11,134,926	249,671	-	43,409,967	(5,596,853)	(494,258,875)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	(162,016)	-	(13,517)	(175,533)
Dönem Karı / (Zararı)	(532,484,812)	(9,984,513)	(3,958,908)	2,971,647	11,134,926	249,671	(162,016)	43,409,967	(5,610,370)	(494,434,408)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(103,611,595)	(487,752)	(2,864,777)	887,852	13,718,359	401,547	-	(12,332,360)	4,169,713	(100,119,013)
Amortisman ve itfa payları	127,419,974	334,947	-	1,415,552	1,328,644	610,387	22,808	(173,787)	-	130,958,525
FVAÖK	23,808,379	(152,805)	(2,864,777)	2,303,404	15,047,003	1,011,934	22,808	(12,506,147)	4,169,713	30,839,512

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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	
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar		
30 Eylül 2021										
Sektör Varlıkları	9,098,119,112	556,889,012	16,748,221	864,086,919	124,935,206	5,991,361	1,315,581,849	(3,882,765,419)	8,099,586,261	
Toplam	9,098,119,112	556,889,012	16,748,221	864,086,919	124,935,206	5,991,361	1,315,581,849	(3,882,765,419)	8,099,586,261	
Sektör Yükümlülükleri	4,291,900,371	66,090,958	30,283,364	578,501,705	26,314,451	1,281,542	1,452,237,081	(2,233,731,770)	4,212,877,702	
Toplam	4,291,900,371	66,090,958	30,283,364	578,501,705	26,314,451	1,281,542	1,452,237,081	(2,233,731,770)	4,212,877,702	
	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye			Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar	
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Finans	Holding ve Diğer		Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar
31 Aralık 2020										
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	(3,173,489,278)	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	(3,173,489,278)	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	(1,976,013,558)	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	(1,976,013,558)	3,431,966,267

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

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

Sektör Varlıkları

	30.09.2021	31.12.2020
Turizm	10,103,889,458	9,030,790,974
Yayıncılık	14,266,206	12,711,633
Finans	-	9,213,760
Holding ve Diğer	1,864,196,016	1,694,871,545
Toplam	11,982,351,680	10,747,587,912
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	3,882,765,419	3,173,489,278
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar	8,099,586,261	7,574,098,634

Sektör Yükümlülükleri

	30.09.2021	31.12.2020
Turizm	4,926,999,891	4,164,761,451
Yayıncılık	7,378,408	6,245,433
Finans	-	8,545,360
Holding ve Diğer	1,512,231,173	1,228,427,581
Toplam	6,446,609,472	5,407,979,825
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	2,233,731,770	1,976,013,558
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler	4,212,877,702	3,431,966,267

c. Bölüm Varlıklarına İlişkin Amortisman Ve İtfa Payları Giderleri

01 Ocak - 30 Eylül 2021	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Finans	Toplam
Satışların Maliyeti	73,583,045	273,519	1,008,624	-	74,865,188
Genel Yönetim Giderleri	7,537,251	23,330	3,297,049	-	10,857,630
Pazarlama Giderleri	1,105,477	-	12,819	-	1,118,296
Çalışmayan Kısım Giderleri	47,541,182	-	-	-	47,541,182
	129,766,955	296,849	4,318,492	-	134,382,296

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

01 Ocak - 30 Eylül 2020	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Finans	Toplam
Satışların Maliyeti	63,800,316	-	-	-	63,800,316
Genel Yönetim Giderleri	8,792,025	305,815	465,732	-	9,563,572
Pazarlama Giderleri	1,092,665	-	-	-	1,092,665
Çalışmayan Kısım Giderleri	56,479,164	-	-	-	56,479,164
Durdurulan Faaliyetler İçerisinde Sınıflanan Kısım	-	-	-	22,808	22,808
	130,164,170	305,815	465,732	22,808	130,958,525

d) Bölümlere Göre Dönem İçi Duran Varlık Alımları

01 Ocak – 30 Eylül 2021

	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1,000,000	-	17,144,832	18,144,832
Maddi Duran Varlıklar	97,179,298	139,796	4,072,975	101,392,069
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	440	-	1,728,387	1,728,827
	98,179,738	139,796	22,946,194	121,265,728

01 Ocak – 30 Eylül 2020

	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	6,347,397	-	-	6,347,397
Maddi Duran Varlıklar	170,949,070	49,341	1,023,764	172,022,175
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	355,770	-	61,015	416,785
	177,652,237	49,341	1,084,779	178,786,357

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30.09.2021	31.12.2020
Demtur Travel Limited (*)	161,882	305,186
Airtour Turizm San. Ve Tic. A.Ş.	11,340	1,620
Diğer	2,000	-
	175,222	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
30 EYLÜL 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):

	30.09.2021	31.12.2020
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş. (a)	-	1,165,155
Diğer	61,966	50,970
	61,966	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, 30 Eylül 2021 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):

	30.09.2021	31.12.2020
Airtour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş (a)	8,684,910	7,397,747
	8,684,910	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 düşünmektedir. 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):

	30.09.2021	31.12.2020
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	2,546,712	492,286
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	91,317	23,625
	2,638,029	515,911

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

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer	5,500	5,500
	5,500	5,500

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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):

	30.09.2021	31.12.2020
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	3,560,668	2,867,112
	3,560,668	2,867,112

01.01. – 30.09.2021 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

İlişkili kuruluşlardan elde edilen gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.09.2021
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri
Demtur Travel Limited	185,119,021
	01.01.-30.09.2021
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama geliri
Demtur Travel Limited	472,407
Eliptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi	44,584
	01.01.-30.09.2021
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	1,090,816
	01.01.-30.09.2021
	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira gelirleri
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	7,650
Enet Sosyal Medya İnternet Ve Yay.A.Ş.	7,650
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	3,600
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	6,750

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

	01.01.-30.09.2021
	Hizmet üretim maliyeti
İlişkili kuruluşlar	Personel kiralama

Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti. 418,890

	01.01.-30.09.2021
	Hizmet üretim maliyeti
İlişkili kuruluşlar	Kira giderleri

Orlando Kalumenos (*) 708,585

(*) İlgili tutar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

	01.01.-30.09.2021
	Finansman Giderleri
İlişkili kuruluşlar	Komisyon giderleri

Eliptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi (**) 2,463

(**) İlgili tutar, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde 1,722,646 TL maliyet bedeliyle takip edilen kripto paraların alım satımıyla alakalı komisyon giderlerinden oluşmaktadır.

01.01. – 30.09.2020 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

	01.01.-30.09.2020
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri

Demtur Travel Limited 124,024,126

	01.01.-30.09.2020
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama geliri

Demtur Travel Limited 455,157

	01.01.-30.09.2020
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Gazete ilan geliri

Demtur Travel Limited 8,914

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

	01.01.-30.09.2020
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	509,344
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	88,508
	01.01.-30.09.2020
	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira gelirleri
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	6,750
Enet Sosyal Medya İnternet Ve Yay.A.Ş.	6,750
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	3,150
	01.01.-30.09.2020
	Hizmet üretim maliyeti
İlişkili kuruluşlar	Personel kiralama
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	253,125
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	3,806
	01.01.-30.09.2020
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	İştirak satış karları
Cemal Cenap Aybay	5,445,000
	01.01.-30.09.2020
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişiklikleri
İlişkili kuruluşlar	İlişkili taraflara satış tutarı
Orlando Kalumenos	10,950,345

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

	01.01.-30.09.2020
İlişkili kuruluşlar	Hizmet üretim maliyeti
	Kira giderleri
Orlando Kalumenos (*)	520,083

(*) İlgili tutar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kasa	80,611,415	107,201,422
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	202,455,647	13,897,077
-Vadeli mevduat	-	137,807,839
-Faiz gelirleri	139,739	578,408
Ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetler	301,781,091	53,390,053
Diğer hazır değerler	26,293,207	19,784,278
	611,281,099	332,659,077

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

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatlarının vadelerine ilişkin detay 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

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Vadesi	TL Tutarı
TL	249,798,022	01.10.2021	249,798,022
EURO	5,053,720	01.10.2021	51,983,069
Toplam			301,781,091

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayı 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	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.	49	43
	54,563	54,557

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

8. FİNANSAL YATIRIMLAR, net

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2021	31.12.2020
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	4,896,993	78,701,349
	4,896,993	78,701,349

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

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

	30.09.2021	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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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:

Bağlı Menkul Kıymetler	Tutarı	30 Eylül 2021		Bağlı Menkul Kıymetlerin	
		Ana Ortaklık Şirketin Bağlı Menkul Kıymetlerdeki Pay Oranı		Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)
		(Doğrudan)	(Dolaylı)		
Müflis Marmara Bankası A.Ş.	(a-b) 1,185,845	%4.56	%4.56	-	-
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	(a) 1,197,656	-	%8.20	(63,911)	(63,911)
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(a-c) 51,014	%6.01	%6.01	(1,069,625)	(1,069,625)
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 sınırlı 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.

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

- (d) 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.
- (e) Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde maliyet bedeli üzerinden üçüncü kişilere satılmış olup, bağlı menkul kıymet kapsamından çıkmıştır.

9. FİNANSAL BORÇLAR, net

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2021	31.12.2020
Kısa vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	79,462,056	48,052,163
Yabancı para finansal borçlar	89,421,931	37,605,989
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar	105,849,469	59,062,226
Uzun vadeli Türk Lirası finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	14,266,267	12,403,724
Uzun vadeli yabancı para finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	740,224,051	483,351,612
	1,029,223,774	640,475,714
Uzun vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	10,112,443	16,382,676
Yabancı para finansal borçlar	1,403,930,705	1,196,402,418
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar	220,860,649	222,625,082
	1,634,903,797	1,435,410,176
Toplam finansal borçlar	2,664,127,571	2,075,885,890

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
0 - 1 yıl arası vadeli	1,029,223,774	640,475,714
1 - 2 yıl arası vadeli	582,882,214	476,167,667
2 - 3 yıl arası vadeli	449,687,902	347,953,682
3- 4 yıl arası vadeli	293,172,675	238,842,353
4- 5 yıl arası vadeli	198,187,184	149,528,604
5- 6 yıl arası vadeli	23,004,149	123,740,544
6- 7 yıl arası vadeli	21,605,985	19,483,732
7- 8 yıl arası vadeli	20,552,981	19,483,733
8- 9 yıl arası vadeli	20,521,721	19,122,048
9- 10 yıl arası vadeli	20,521,721	18,399,468
10 yıldan uzun vadeli	4,767,265	22,688,345
	<hr/>	<hr/>
	2,664,127,571	2,075,885,890

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle ABD Doları, Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %4.06, %5.71 ve %15.53' tür (31 Aralık 2020: ABD Doları - %4.06, Euro - %5.34, TL - %14.12).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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
30 EYLÜL 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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	164,810,194	118,067,190
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	175,222	306,806
Alacak çek ve senetleri	1,489,406	6,161,428
Alacak reeskontu (-)	(433,167)	(218,216)
Şüpheli ticari alacaklar	13,241,956	12,546,618
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13,241,956)	(12,546,618)
	166,041,655	124,317,208

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

	30.09.2021	31.12.2020
Vadesi geçenler	451,883	4,442,143
30 gün vadeli	836,754	661,880
31-60 gün arası vadeli	135,769	428,195
61-90 gün arası vadeli	65,000	192,067
91-120 gün arası vadeli	-	216,070
121-150 gün arası vadeli	-	217,223
301-330 gün arası vadeli	-	3,850
	1,489,406	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, 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, ticari alacaklarına karşılık olmak üzere, müşterilerinden 30,000 TL tutarında teminat çeki almıştır (31 Aralık 2020: 30,000 TL).

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	12,546,618	12,515,916
Dönem içinde karşılık ayrılan	707,596	191,473
Dönem içinde tahsili yapılan	(12,258)	(160,771)
Dönem sonu bakiyesi	13,241,956	12,546,618

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

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

Kısa vadeli

	30.09.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	114,246,659	74,093,598
İlişkili şirketlere ticari borçlar (Dipnot 6)	2,638,029	515,911
Borç çek ve senetleri	165,362,724	74,788,171
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	1,404,234	363,598
Borç reeskontları (-)	(4,740,753)	(2,146,934)
	278,910,893	147,614,344

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

	30.09.2021	31.12.2020
30 gün vadeli	36,168,758	22,542,873
31-60 gün arası vadeli	29,898,723	14,636,288
61-90 gün arası vadeli	20,744,546	11,077,776
91-120 gün arası vadeli	13,799,213	4,697,707
121-150 gün arası vadeli	12,750,666	2,021,463
151-180 gün arası vadeli	12,301,474	3,330,813
181-210 gün arası vadeli	12,325,229	3,327,408
211-240 gün arası vadeli	12,530,948	3,230,573
241-270 gün arası vadeli	12,171,747	3,230,573
271-300 gün arası vadeli	748,203	3,072,935
301-330 gün arası vadeli	754,542	2,049,848
331-360 gün arası vadeli	1,168,675	1,569,914
	165,362,724	74,788,171

Net Grubu, 30 Eylül 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

	30.09.2021	31.12.2020
Borç senetleri	4,175,592	6,341,940
Borç reeskontları (-)	(273,296)	(400,532)
	3,902,296	5,941,408

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

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

	30.09.2021	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>		
Gelecek aylara ait giderler	-	-
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	24,554
	-	8,465,495

11.2 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

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

	30.09.2021	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
30 EYLÜL 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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Alakalı kuruluşlardan alacaklar	61,966	1,216,125
	61,966	1,216,125

Uzun vadeli

	30.09.2021	31.12.2020
İştiraklerden alacaklar	8,684,910	7,397,747
	8,684,910	7,397,747

12.1.2 Diğer Alacaklar

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

Kısa vadeli

	30.09.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli alacaklar (*)	3,067,508	2,698,166
Verilen depozito ve teminatlar	155,224	150,599
Personelden alacaklar	-	18,808
Şüpheli diğer alacaklar	10,374,117	10,375,367
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(10,374,117)	(10,375,367)
	3,222,732	2,867,573

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

	30.09.2021	31.12.2020
Ağaoğlu Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (a)	2,854,021	2,361,275
Diğer	213,487	336,891
	3,067,508	2,698,166

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

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Bayındır İnşaat Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. (b)	7,831,463	7,831,463
Diğer	2,542,654	2,543,904
	10,374,117	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.

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 içerisine 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.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	10,375,367	9,153,216
Dönem içinde karşılık ayrılan	-	1,225,070
Dönem içinde tahsilatı yapılan	(1,250)	(2,919)
Dönem sonu bakiyesi	10,374,117	10,375,367

Uzun vadeli

	30.09.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	1,469,657	1,312,215
Diğer alacaklar	24,018	-
	1,493,675	1,312,215

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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)

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

	30.09.2021	31.12.2020
Alakalı kuruluşlara borçlar	3,560,668	2,867,112
Ortaklara borçlar	5,500	5,500
	3,566,168	2,872,612

12.2.2 Diğer Borçlar

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

Kısa vadeli

	30.09.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	12,389,019	6,374,037
Taksitlendirilmiş vergi yükümlülükleri	114,181	1,506,251
Diğer çeşitli borçlar	538,262	539,924
	13,041,462	8,420,212

Uzun vadeli

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan depozito ve teminatlar	612,575	507,565
Diğer çeşitli borçlar	8,261,840	-
	8,874,415	507,565

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

	30.09.2021	31.12.2020
Personele borçlar	15,825,964	20,069,545
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6,026,015	1,257,641
	21,851,979	21,327,186

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

14. STOKLAR

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

	30.09.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzeme	31,971,755	23,297,814
Ticari mallar	3,680,948	4,573,672
Diğer stoklar	7,792,173	8,306,676
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(26,240)	(35,164)
	43,418,636	36,142,998

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kitap ve kırtasiye malzemeleri	1,330,444	1,768,940
Otel ve casino stokları	2,350,504	2,804,732
	3,680,948	4,573,672

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 43,486,687 TL (31 Aralık 2020: 99,314,241 TL)'dir.

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiye	35,164	7,850
Dönem içinde ayrılan/(iptal edilen) karşılık	(8,924)	27,314
Dönem sonu bakiye	26,240	35,164

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait giderler (*)	20,859,268	13,820,895
Verilen sipariş avansları	6,799,809	4,663,533
İş avansları	2,812,543	1,801,206
Personel avansları	383,156	171,432
	30,854,776	20,457,066

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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;

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen casino imtiyaz harçları (a)	13,033,643	8,819,642
Sigorta giderleri	2,382,512	1,822,175
Diğer	5,443,113	3,179,078
	20,859,268	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

	30.09.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık avansları (**)	239,946,528	85,258,988
Gelecek yıllara ait giderler	2,870,082	2,974,417
	242,816,610	88,233,405

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

Net Grubu, 30 Eylül 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).

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

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
Alınan avanslar	28,083,456	9,338,397
Gelecek aylara ait gelirler	1,344,069	752,515
	29,427,525	10,090,912

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait gelirler	6,937	129,311
	6,937	129,311

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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:

30 Eylül 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	(a)	41,539,460	%49.00	%49.00	%49.00	(492,130)	(492,130)
Toplam		41,539,460					
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark		84,634,318					
		126,173,778					

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.

- (a) 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 değerlendirilmesi 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 Grubu'nun iştiraklerdeki sahip olduğu pay oranlarının % 50'ye yakın seviyelerde olmasına rağmen ilgili şirketler, finansal ve faaliyetlerle ilgili politikalarının tek başına yönetme gücünün olmamasından dolayı iştirak kapsamında düşünülmüştür.

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

- (a) 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 değerlendirilmesi TMS/TFRS'ye göre farklı hüküm içermediğinden, uyumun sağlanması için düzeltme yapılmamıştır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar zararlarındaki paylar

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karı / (zararı), net	(262,912)	(140,454)	(122,186)	(62,859)
	(262,912)	(140,454)	(122,186)	(62,859)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir;

Azer Şans Müessesesi

	USD 30.09.2021	TL 30.09.2021	USD 31.12.2020	TL 31.12.2020
Toplam dönen varlıklar	247,852	2,199,018	243,286	1,785,842
Toplam duran varlıklar	28,922,857	256,612,264	46,272,773	339,665,290
Toplam varlıklar	29,170,709	258,811,282	46,516,059	341,451,132
Toplam kısa vadeli yabancı kaynaklar	148,075	1,313,766	81,855	600,857
Toplam yükümlülükler	148,075	1,313,766	81,855	600,857
Sermaye	8,607,000	76,363,886	8,607,000	63,179,684
Birikmiş karlar / (zararlar)	20,415,634	181,133,630	37,827,204	277,670,591
Toplam özkaynaklar	29,022,634	257,497,516	46,434,204	340,850,275
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	29,170,709	258,811,282	46,516,059	341,451,132
	USD 01.01.- 30.09.2021	TL 01.01.- 30.09.2021	USD 01.01.- 30.09.2020	TL 01.01.- 30.09.2020
Toplam hasılatlar	36,664	296,795	89,767	602,576

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

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

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	31.12.2020	Giriş	30.09.2021
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	22,670,239	78,010,850
Toplam	28,015,601	27,325,010	-	55,340,611	22,670,239	78,010,850
Maddi varlıklar, net	278,055,723			264,103,863		299,774,079

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	31.12.2020	Giriş	Çıkış	30.09.2021
Arsa ve Araziler	1,212,351,738	9,347,397	(267,000)	1,221,432,135	1,000,000	-	1,222,432,135
Binalar	352,072,007	-	(3,209,042)	348,862,965	17,144,832	(2,969,240)	363,038,557
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	18,144,832	(2,969,240)	1,679,634,578
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			1,659,465,646

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 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
30 EYLÜL 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

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

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	Transfer	Konsolidasyondan çıkış (*)	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	Transfer	30.09.2021
Arsa ve Araziler	166,771,070	2,224,518	-	1,272,532	-	(5,342,894)	164,925,226	-	-	311,498	-	165,236,724
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8,029,336	-	-	-	-	-	8,029,336	-	-	-	-	8,029,336
Binalar	3,913,123,623	4,674,598	-	5,939	701,154	(24,033)	3,918,481,281	-	-	-	-	3,918,481,281
Makineler	46,492,387	488,961	-	7,642,336	-	-	54,623,684	335,514	(544,788)	3,675,199	-	58,089,609
Taşıtlar	33,309,176	3,176,797	(1,533,552)	2,015,311	311,337	-	37,279,069	5,840,798	(1,130,668)	802,507	-	42,791,706
Demirbaşlar	401,956,202	28,123,437	(637,955)	17,378,127	1,626,323	-	448,446,134	19,739,152	(20,580)	10,028,532	8,813,197	487,006,435
Özel Maliyetler	72,991,121	1,455,046	-	6,091,027	-	-	80,537,194	35,291	-	3,367,354	-	83,939,839
Yapılmakta Olan Yatırımlar	400,056,659	202,075,455	-	60	(2,638,814)	-	599,493,360	75,441,314	-	35	(8,813,197)	666,121,512
Toplam	5,042,729,574	242,218,812	(2,171,507)	34,405,332	-	(5,366,927)	5,311,815,284	101,392,069	(1,696,036)	18,185,125	-	5,429,696,442
Birikmiş Amortisman (-)												
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2,066,394	576,990	-	-	-	-	2,643,384	431,964	-	-	-	3,075,348
Binalar	291,905,003	85,330,123	(98,042)	-	-	(1,743)	377,135,341	64,115,494	-	-	-	441,250,835
Makineler	17,349,955	4,099,165	-	1,107,986	-	-	22,557,106	3,078,346	(163,436)	1,757,917	-	27,229,933
Taşıtlar	14,224,436	2,800,480	(503,460)	403,931	93,361	-	17,018,748	2,219,845	(517,837)	485,428	-	19,206,184
Demirbaşlar	182,980,416	49,245,925	(248,538)	4,046,761	(93,361)	-	235,931,203	37,274,664	(16,152)	4,800,126	-	277,989,841
Özel Maliyetler	27,017,684	5,761,730	-	995,382	-	-	33,774,796	4,325,066	-	1,182,189	-	39,282,051
Toplam	535,543,888	147,814,413	(850,040)	6,554,060	-	(1,743)	689,060,578	111,445,379	(697,425)	8,225,660	-	808,034,192
Net Defter Değeri	4,507,185,686						4,622,754,706					4,621,662,250

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, 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 3,647,421,158 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle 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. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar, Net Grubu'nun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde gerçekleştirdiği otel ve gayrimenkul yatırım harcamalarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin toplam sigorta tutarı 2,910,624,477 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
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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	30.09.2021
Haklar	5,248,297	120,748	397,207	5,766,252	6,181	301,934	-	6,074,367
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	1,705,631	593,931	-	2,299,562	1,722,646	-	(593,931)	3,428,277
Toplam	6,953,928	714,679	397,207	8,065,814	1,728,827	301,934	(593,931)	9,502,644
Birikmiş Amortisman (-)								
Haklar	2,784,993	392,689	86,627	3,264,309	266,678	96,247	-	3,627,234
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1,705,631	-	-	1,705,631	-	-	-	1,705,631
Toplam	4,490,624	392,689	86,627	4,969,940	266,678	96,247	-	5,332,865
Net Defter Değeri	2,463,304			3,095,874				4,169,779

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

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 17,025,789 TL' dir (31 Aralık 2020: 14,862,476 TL).

(*) Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibariyle toplam 1,722,646 TL maliyet bedeliyle satın almış olduğu kripto varlıklarını (bitcoin) maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sınıflandırmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 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

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

22.1 Borç Karşılıkları

Kısa vadeli

	30.09.2021	31.12.2020
Dava karşılıkları	463,958	463,958
Diğer	88,030	39,049
	551,988	503,007

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	463,958	610,733
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	-	(146,775)
Dönem sonu bakiyesi	463,958	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	30.09.2021	31.12.2020
Teminat olarak verilen hisse senetleri	Hisse Senetleri	Muhtelif	*	**	153,774,732	148,957,865
Banka teminat mektupları	Teminat Mektubu	Muhtelif	*	**	62,253,790	54,580,673
Verilen kefaletler	Kefalet	Muhtelif	*	**	56,794,531	18,289,918
Teminat olarak verilen gayrimenkuller	İpotek	Muhtelif	*	**	2,516,305,699	2,180,286,932
Teminata verilen senetler	Senet	Muhtelif	*	**	597,152,210	492,221,475
					3,386,280,962	2,894,336,863

(*) Net Grubu tarafından kullanılan krediler için verilmiştir.

(**) Muhtelif banka ve finans kuruluşlarına verilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 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

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

Ana Ortaklık Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2021	31.12.2020
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	51,687,957	52,266,251
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	1,010,520,141	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
	1,062,208,098	906,390,735

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Ana Ortaklık Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır. (31 Aralık 2020:%0)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

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

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
İzin karşılığı	1,562,777	2,152,443
	1,562,777	2,152,443

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	7,240,976	6,564,992
	7,240,976	6,564,992

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 31.12.2020
Dönem başı bakiyesi	6,564,992	5,645,138
Hizmet maliyeti	557,751	269,675
Faiz maliyeti	173,238	190,941
Yabancı para çevrim farkı	130,203	267,716
Dönem içi ödemeler	(875,213)	(298,910)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	690,005	490,432
Dönem sonu bakiyesi	7,240,976	6,564,992

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Devreden katma değer vergisi	10,058,233	10,137,206
Gelecek aylarda indirilecek katma değer vergisi	4,178,642	4,236,462
	14,236,875	14,373,668

25.2 Diğer duran varlıklar

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

	30.09.2021	31.12.2020
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	13,195,162	12,227,186
	13,195,162	12,227,186

26. ÖZKAYNAKLAR

26.1 Sermaye

Ortaklar	30.09.2021		31.12.2020	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Net Holding Anonim Şirketi	228,370,116	%40.50	221,921,279	%39.36
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	335,505,821	%59.50	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.

30 Eylül 2021 tarihi itibariyle, Net Holding A.Ş.'nin sahip olduğu NTHOL hisselerinin 153,774,732 TL nominal tutarındaki kısmı çeşitli finans kuruluşlarına teminat olarak verilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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)

	30.09.2021	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.

	30.09.2021	31.12.2020
Ana ortaklık şirket yasal yedekleri	30,990,069	30,990,069
Geri alınan paylar tebliği uyarınca yasal yedekler (*)	532,706,985	503,638,432
	563,697,054	534,628,501

(*) Net Grubu, SPK'nın II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği'nin 20. Maddesi uyarınca, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, 532,706,985 TL'yi "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" hesabında takip etmektedir (31 Aralık 2020: 503,638,432).

26.4 Diğer Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.09.2021	31.12.2020
İştirakler makul değer artış fonu	-	23,474,759
	-	23,474,759

26.5 Yabancı para çevrim farkları

	30.09.2021	31.12.2020
Yabancı para çevrim farkları	262,738,217	253,905,628
	262,738,217	253,905,628

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 - 30.09.2021	01.01 - 31.12.2020
Açılış bakiyesi	101,022,006	69,687,613
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	264,621,232	31,334,393
Kapanış bakiyesi	365,643,238	101,022,006

	01.01 - 30.09.2021	01.01 - 30.09.2020
Ana ortaklık dışı kar / (zarar), net	151,159	(1,834,800)

26.7 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.09.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	(1,903,334)	(1,283,894)
	(1,903,334)	(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 dağıtım yapıp yapılmayacağını da kararlaştıracaklardır. Bu çerçevede kar dağıtım 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
30 EYLÜL 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 2019 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun “arsa ve binaları”, Sermaye Piyasası Kurulu’nca onaylı 1A Grup Gayrimenkul 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:

	30.09.2021	31.12.2020
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısım	3,341,063,249	3,394,332,198
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(785,149,863)	(797,668,066)
Kontrol gücü olmayan paylar	(133,234,758)	(24,299,944)
Toplam	2,422,678,628	2,572,364,188

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 alınımından, 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.

	30.09.2021	31.12.2020
Geri alınmış paylar	532,706,985	503,638,432
	532,706,985	503,638,432

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

27.1 Hasılat

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Otel konaklama gelirleri	248,798,773	161,860,775	181,739,529	59,618,811
Casino işletmeciliği gelirleri	295,800,595	133,339,840	191,007,139	47,244,515
Gazete, kitap ve kırtasiye satış gelirleri	6,084,727	6,215,576	2,289,035	2,312,992
Araç kiralama ve otopark gelirleri	3,302,417	2,472,080	1,754,596	900,280
Diğer satış gelirleri	9,246,153	7,747,822	5,388,396	3,376,554
	563,232,665	311,636,093	382,178,695	113,453,152
Satışlardan iadeler ve satış iskontoları (-)	(3,489,979)	(3,998,506)	(2,159,722)	(1,490,388)
Satış gelirleri, net	559,742,686	307,637,587	380,018,973	111,962,764

27.2 Satışların maliyeti, net (-)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Otel konaklama maliyetleri	89,033,912	69,872,161	60,730,816	24,247,749
Casino işletmeciliği maliyetleri	206,659,219	142,319,934	114,945,448	56,854,519
Gazete, kitap ve kırtasiye satış maliyetleri	1,436,245	3,719,720	142,360	1,101,231
Araç kiralama ve otopark maliyetleri	2,584,144	1,364,275	1,390,190	582,948
Amortisman giderleri	74,865,188	63,540,213	34,062,860	22,126,795
Satışların maliyeti, net	374,578,708	280,816,303	211,271,674	104,913,242

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Genel yönetim giderleri	90,462,655	73,143,724	46,896,981	23,389,082
Pazarlama giderleri	14,852,575	12,439,883	6,686,586	3,966,434
Faaliyet giderleri	105,315,230	85,583,607	53,583,567	27,355,516

28.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Vergi, resim ve harç giderleri	22,908,725	19,123,037	16,062,729	8,823,048
Personel giderleri	21,174,063	13,302,778	11,426,209	(2,233,481)
Amortisman giderleri	10,857,630	9,823,675	3,931,184	3,968,735
Bakım - onarım giderleri	9,270,197	7,700,442	5,398,889	2,747,990
Danışmanlık hizmeti giderleri	6,929,449	5,796,338	2,455,603	3,157,300
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	2,893,766	2,398,591	1,176,520	902,563
Sigorta giderleri	2,302,101	2,177,395	732,325	750,877
Araç yakıt giderleri	1,277,434	1,142,598	784,369	399,382
Yiyecek ve içecek giderleri	930,417	945,008	402,390	325,606
Elektrik, su, yakıt giderleri	894,630	565,001	447,337	186,589
Şüpheli alacak karşılık giderleri	707,596	16,969	191,299	342
Diğer giderler	10,316,647	10,151,892	3,888,127	4,360,131
Faaliyet giderleri	90,462,655	73,143,724	46,896,981	23,389,082

28.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	11,130,007	8,915,204	4,835,172	2,842,682
Amortisman giderleri	1,118,296	1,092,665	379,332	367,461
Personel giderleri	1,083,613	1,414,565	823,597	311,313
Temsil ve ağırlama giderleri	674,996	437,839	495,798	222,346
Diğer giderler	845,663	579,610	152,687	222,632
Faaliyet giderleri	14,852,575	12,439,883	6,686,586	3,966,434

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Vergi, resim ve harç giderleri	22,908,725	19,123,037	16,062,729	8,823,048
Personel giderleri	22,257,676	14,717,343	12,249,806	(1,922,168)
Amortisman giderleri	11,975,926	10,916,340	4,310,516	4,336,196
Reklam ve ilan giderleri	11,130,007	8,915,204	4,835,172	2,842,682
Bakım - onarım giderleri	9,270,197	7,700,442	5,398,889	2,747,990
Danışmanlık hizmeti giderleri	6,929,449	5,796,338	2,455,603	3,157,300
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	3,568,762	2,836,430	1,672,318	1,124,909
Sigorta giderleri	2,302,101	2,177,395	732,325	750,877
Araç yakıt giderleri	1,277,434	1,142,598	784,369	399,382
Yiyecek ve içecek giderleri	930,417	945,008	402,390	325,606
Elektrik, su, yakıt giderleri	894,630	565,001	447,337	186,589
Şüpheli alacak karşılık giderleri	707,596	16,969	191,299	342
Diğer giderler	11,162,310	10,731,502	4,040,814	4,582,763
	105,315,230	85,583,607	53,583,567	27,355,516

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde oluşan amortisman ve itfa paylarının hesap kalemi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Satışların maliyeti	74,865,188	63,540,213	34,062,860	22,126,795
Genel yönetim giderleri	10,857,630	9,823,675	3,931,184	3,968,735
Pazarlama giderleri	1,118,296	1,092,665	379,332	367,461
Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı	47,541,182	56,479,164	6,892,076	17,534,351
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	-	22,808	-	15,030
	134,382,296	130,958,525	45,265,452	44,012,372

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Ticari faaliyetlerden elde edilen kur farkı gelirleri	45,117,175	50,849,530	6,745,270	30,564,235
Reeskont gelirleri	5,239,431	7,889,888	2,567,662	1,309,482
Teşvik gelirleri	1,672,768	2,670,635	368,077	1,462,582
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	927,762	447,211	186,951	230,148
Konusu kalmayan karşılıklar	429,414	143,217	280,337	10
Kira geliri	174,911	278,442	82,618	36,114
Diğer	1,254,411	2,243,198	250,524	491,409
	54,815,872	64,522,121	10,481,439	34,093,980

30.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Reeskont giderleri	2,993,569	5,704,209	(74,942)	670,027
Ticari faaliyetlerle ilgili kur farkı giderleri	26,834,720	33,864,440	806,714	21,031,459
Çalışmayan kısım gider ve zararları (*)	14,516,726	9,794,363	199,775	891,276
Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı (*)	47,541,182	56,479,164	6,892,076	17,534,351
Diğer	41,159	36,635	26,440	12,980
	91,927,356	105,878,811	7,850,063	40,140,093

(*) Dipnot 39.7’de açıklandığı üzere Covid-19 etkisinin bir sonucu olarak, Grup, 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
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Sabit kıymet satış karları	3,154,242	1,355,458	677,178	736,603
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri	1,773,239	1,222,713	620,848	348,256
Ticari olmayan alacaklardan vade farkı gelirleri	1,164,068	597,852	394,853	170,694
İştirak satış karı	314,931	5,445,000	-	-
	6,406,480	8,621,023	1,692,879	1,255,553

31.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Sabit kıymet satış zararları	1,825,660	149,552	202,553	147,966
	1,825,660	149,552	202,553	147,966

32. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

32.1 Finansman gelirleri

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı gelirleri	48,247,615	73,089,262	28,676,859	34,052,881
Repo, tahvil, bono ve faiz gelirleri	46,100,283	55,488,759	27,185,162	27,258,837
	94,347,898	128,578,021	55,862,021	61,311,718

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Kur farkı giderleri	260,778,488	422,371,795	28,006,975	255,353,371
Kredi faiz ve komisyon giderleri	175,031,983	122,928,487	83,897,490	43,288,403
Diğer finansman giderleri	9,910,721	10,013,441	3,494,493	3,129,622
	445,721,192	555,313,723	115,398,958	301,771,396

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 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.

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.

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

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

Kar veya Zarar Tablosu	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
	Finans Sektörü	Finans Sektörü	Finans Sektörü	Finans Sektörü
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	-	-	-	-
Satışların Maliyeti	-	-	-	-
BRÜT KAR (ZARAR)	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri	-	(183,157)	-	(57,784)
Pazarlama Giderleri	-	(1,111)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	18	-	6
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	-	(3)	-	3
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	-	(184,253)	-	(57,775)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	-	(184,253)	-	(57,775)
Finansman Gelirleri	-	33,169	-	9,923
Finansman Giderleri	-	(8,033)	-	(8,033)
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	-	(159,117)	-	(55,885)
Durdurulan Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri				
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	(16,416)	-	(3,381)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	(175,533)	-	(59,266)
DÖNEM KARI (ZARARI)	-	(175,533)	-	(59,266)
Pay başına kazanç / (kayıp)	-	(0.0702)	-	(0.0237)

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan amortisman gideri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020	01.07.- 30.09.2021	01.07.- 30.09.2020
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	-	22,808	-	15,030
	-	22,808	-	15,030

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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:

	30.09.2021		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)	354,656,267	83,251,601	148,807,481	34,850,530
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	8,364,279	1,519,173	8,343,798	1,595,040
İndirilebilir mali zararlar	339,224,243	79,377,387	222,583,017	50,935,110
Şüpheli alacaklar karşılık giderleri	9,154,739	2,068,493	7,097,777	1,592,774
Alacak reeskontları	443,814	103,633	225,381	48,344
Gider karşılıkları	17,707,616	4,104,687	12,187,724	2,552,095
Finansal yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler	88,041,964	20,571,505	49,786,801	11,491,855
Yabancı para değerlemeleri	10,530,686	2,450,460	883,929	203,517
Diğer	4,550,833	1,040,916	4,265,474	904,701
		194,487,855		104,173,966
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar (Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri hariç)	(461,520,973)	(105,406,456)	(267,313,710)	(60,533,926)
Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	(3,142,144)	(543,124)	(2,486,739)	(443,038)
Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Maddi duran varlıklar)	(3,341,063,249)	(785,149,863)	(3,394,332,198)	(797,668,066)
Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Yatırım amaçlı gayrimenkuller)	(1,308,587,360)	(276,426,995)	(1,309,890,114)	(276,568,815)
Borç reeskontları	(5,014,051)	(1,170,977)	(2,547,476)	(582,836)
Yabancı para değerlemeleri	(5,241,449)	(1,213,350)	(2,915,937)	(675,500)
Diğer	(13,030,874)	(2,947,999)	(2,284,200)	(447,463)
		(1,172,858,764)		(1,136,919,644)
Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net		(978,370,909)		(1,032,745,678)

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	6,953,951	4,619,085

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
<u>Kar veya zarar tablosu</u>		
Kurumlar vergisi karşılığı	(6,953,951)	(11,861,479)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	54,275,629	36,126,302
<u>Gelir vergisi</u>	47,321,678	24,264,823

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem başı açılış bakiyesi	1,032,745,678	1,114,063,636
Yabancı para çevrim farkı	-	271,606
<u>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergiler</u>		
<i>Kıdem tazminatı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç</i>	(99,140)	33,897
Dönem sonu ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(978,370,909)	(1,078,242,837)
<u>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net</u>	54,275,629	36,126,302

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 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.

30 Eylül 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 97,604,163 TL (31 Aralık 2020: 15,852,708 TL) dir.

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Net Grubu'nun ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılacakları en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılacağı dönem	Mali zararın oluştuğu dönem	Devreden Mali Zarar
2022	2017	489,355
2023	2018	1,116,757
2024	2019	4,251,183
2025	2020	2,749,433
2026	2021	330,617,515
Toplam		339,224,243

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
30 EYLÜL 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 bulundurdukları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Net Grubu'nun konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Ticari bilanço karı/(zararı) (*)	70,431,510	118,371,152
Zarar dahi olsa indirilecek istisna ve indirimler	10,089,485	(60,489,530)
Kar/(zarar)	80,520,995	57,881,622
Geçmiş yıl zararları	-	-
Dönem mali karı	80,520,995	57,881,622
Dönem vergi oranı	9%-10%-25%	9%-22%-23.5%
Dönem vergi karşılığı	6,953,951	11,861,479

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

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

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

	30.09.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergi	51,264,284	37,263,097
	51,264,284	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;

- a) 31 Aralık 2005 tarihi itibarıyla mevcut olup, 2005 yılı kazançlarından indiremedikleri yatırım indirimi istisnası tutarları,
- b) 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,
- c) 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
30 EYLÜL 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 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle 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

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

	01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Dönem karı / (zararı), net	(256,996,444)	(494,434,408)
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem kar / (zararı), net	151,159	(1,834,800)
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	(257,147,603)	(492,599,608)
Ağırlıklı hisse sayısı	563,875,937	563,875,937
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(0.456036)	(0.873596)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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.

30 Eylül 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) (*)	175,222	165,866,433	8,746,876	4,716,407	504,236,738	-
<i>-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	30,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	175,222	165,414,550	8,746,876	4,716,407	504,236,738	-
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	-	451,883	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
<i>-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	13,241,956	-	10,374,117	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(13,241,956)	-	(10,374,117)	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
<i>-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırılması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün arası geçmiş	-	450,877	-	-
Vadesi üzerinden 31-60 gün arası geçmiş	-	806	-	-
Vadesi üzerinden 91-120 gün arası geçmiş	-	200	-	-
	-	451,883	-	-

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	-
<i>-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	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	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	12,546,618	-	10,375,367	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(12,546,618)	-	(10,375,367)	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
<i>-Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
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
30 EYLÜL 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 bulunulan 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 sınırlanmaktadır.

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle Net Grubu'nun sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	HRK	BGN	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	17,142,085	1,510,742	206,950	-	264,037	19,133	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	483,466,879	8,245,411	34,572,803	801,069	9,032,355	530,921	10
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	155,224	-	6,228	-	17,420	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	500,764,188	9,756,153	34,785,981	801,069	9,313,812	550,054	10
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	219,771,499	1,326,271	20,163,260	-	1,463	50,000	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	635,078	50,000	-	18,000	-	14,000	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	220,406,577	1,376,271	20,163,260	18,000	1,463	64,000	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	721,170,765	11,132,424	54,949,241	819,069	9,315,275	614,054	10
10. Ticari Borçlar	191,967,868	2,056,684	15,787,662	1,239,134	565,506	491,980	-
11. Finansal Yükümlülükler	829,661,993	316,875	80,045,769	76,247	14,692	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	26,486,950	2,953,383	6,277	40,498	-	4,862	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,048,116,811	5,326,942	95,839,708	1,355,879	580,198	496,842	-
14. Ticari Borçlar	4,175,593	-	339,689	-	-	55,638	-
15. Finansal Yükümlülükler	1,403,930,702	-	135,943,635	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	8,261,840	-	800,000	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	596,823	67,000	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1,416,964,958	67,000	137,083,324	-	-	55,638	-
18. Toplam yükümlülükler	2,465,081,769	5,393,942	232,923,032	1,355,879	580,198	552,480	-
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)	(1,743,911,004)	5,738,482	(177,973,791)	(536,810)	8,735,077	61,574	10
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1,744,104,483)	5,755,483	(177,980,019)	(554,810)	8,717,657	47,574	10

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Eylül 2021		30 Eylül 2020	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
ABD Doları	4,992,370	506,721	3,066,578	-
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	44,293,808	4,495,785	20,584,935	-

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle 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
30 Eylül 2021 tarihi itibariyle

	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	5,111,725	(5,111,725)	5,111,725	(5,111,725)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	5,111,725	(5,111,725)	5,111,725	(5,111,725)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(183,798,873)	183,798,873	(183,798,873)	183,798,873
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(183,798,873)	183,798,873	(183,798,873)	183,798,873
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	73,874	(73,874)	73,874	(73,874)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	73,874	(73,874)	73,874	(73,874)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	10	(10)	10	(10)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	10	(10)	10	(10)
	Hırvat Kunası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-Hırvat Kunası net varlık / yükümlülüğü	(73,763)	73,763	(73,763)	73,763
11-Hırvat Kunası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-Hırvat Kunası Net etki (13+14)	(73,763)	73,763	(73,763)	73,763
	Bulgaristan Levası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
13-Bulgaristan Levası net varlık / yükümlülüğü	4,631,076	(4,631,076)	4,631,076	(4,631,076)
14-Bulgaristan Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15-Bulgaristan Levası Net etki (13+14)	4,631,076	(4,631,076)	4,631,076	(4,631,076)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	(174,055,951)	174,055,951	(174,055,951)	174,055,951

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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.

30 Eylül 2021

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan	3 - 12 Ay	1 - 5 Yıl arası	5 Yıldan
			Kısa (I)	arası (II)	(III)	uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Finansal borçlar	2,664,127,571	2,840,341,718	191,911,519	779,948,640	1,864,630,870	3,850,689
	2,664,127,571	2,840,341,718	191,911,519	779,948,640	1,864,630,870	3,850,689

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

30 Eylül 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	282,813,189	287,827,238	203,585,666	80,064,185	4,175,592	1,795
Diğer borçlar	49,448,789	49,448,789	34,037,515	6,537,859	8,873,415	-
	332,261,978	337,276,027	237,623,181	86,602,044	13,049,007	1,795

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 oluşabilir. 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
30 EYLÜL 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;

	30.09.2021	31.12.2020
Sabit faizli finansal araçlar		
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar</i>	301,781,091	191,197,892
Finansal varlıklar <i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>	4,896,993	78,701,349
Finansal yükümlülükler	2,131,494,914	1,463,245,458
Değişken faizli finansal araçlar	-	-
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	532,632,657	612,640,432

30 Eylül 2021 tarihindeki Usd ve Euro para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin yenileme tarihlerindeki faizi 100 (%1) baz puan, TL para birimi cinsinden olan değişken faizli kredilerin yenileme tarihlerindeki faizi 100 (%1) baz puan daha yüksek / düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 5,326,327 TL (31 Aralık 2020:6,126,404 TL) daha düşük/yüksek olacaktır.

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.

	30.09.2021	31.12.2020
Toplam borçlar	4,212,877,702	3,431,966,267
Eksi: Hazır değerler	(611,281,099)	(332,659,077)
Net borç	3,601,596,603	3,099,307,190
Toplam öz sermaye	3,886,708,559	4,142,132,367
Toplam sermaye	7,488,305,162	7,241,439,557
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%48	%43

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

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduat ve ters repo	-	301,781,091	-
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	-	4,896,993	-
Bağlı menkul kıymetler	-	-	2,383,501
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	126,173,778

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

30 Eylül 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
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	611,281,099	-	611,281,099	7
Ticari alacaklar	166,041,655	-	166,041,655	10
Diğer alacaklar	13,463,283	-	13,463,283	12
Finansal yatırımlar	4,896,993	2,383,501	7,280,494	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	2,664,127,571	-	2,664,127,571	9
Ticari borçlar	282,813,189	-	282,813,189	10
Diğer borçlar	25,482,045	-	25,482,045	12

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Net Grubu şirketi olan Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş., Borsa İstanbul A.Ş. (BİST) - Piyasa Öncesi İşlem Platformu'nda (PÖİP) işlem gören paylarının Ana Pazar'da işlem görmesi amacıyla, Borsa İstanbul'a 13.07.2021 tarihinde başvuru yapmıştır. Borsa İstanbul A.Ş.'nin aldığı karar uyarınca, Şirketin payları 07.10.2021 tarihinden itibaren Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket Yönetim Kurulu, ikinci kez ek süre talebinin Sermaye Piyasası Kurulu tarafından olumsuz karşılanması sonrasında, sermayenin %10'unu aşan ve elde tutma süresi dolan paylarının itfa edilmesi için 22.10.2021 tarihinde yapmış olduğu toplantısında, 563,875,937 TL olan çıkarılmış sermayesinin 144,452,127 TL azaltılarak 419,423,810 TL'ye indirilmesine, sermaye azaltımı süreci içerisinde, payların tamamı veya bir kısmı için nitelikli yatırımcılardan blok olarak gelebilecek olası alım taleplerinin değerlendirilmesine, uygun bulunan bir talep olursa talebin miktarına bağlı olarak geri alınan paylardan satış yapılarak payların elden çıkartılmasına, kısmi satış gerçekleşirse elde kalacak payların sermaye azaltımı yoluyla itfa edilmesi işlemine karar vermiştir. Alınan karar doğrultusunda, 28.10.2021 tarihinde, SPK'nın VII-128.1 sayılı Pay Tebliği'nin "Fon Çıkışı Gerektirmeyen Sermaye Azaltımı" başlıklı 19. maddesi ile SPK'nın İ-SPK.22.1 (24.07.2014 tarih ve 23/759 s.k.) sayılı İlke Kararı uyarınca uygunluk görüşü almak üzere Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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

30 Eylül 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	48,992,900
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	EURO	72,225,000	745,889,243
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Bina	Bankalar	TL	110,230,000	110,230,000
Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler	Bankalar	EURO	60,000,000	619,638,000
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	28,504,960
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	EURO	49,285,000	508,980,981
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	GBP	160,000	1,919,616
Toplam				2,516,305,700

39.2 Aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, aktif değerlere ilişkin toplam sigorta tutarı 3,335,572,153 TL (31 Aralık 2020: 2,701,907,801 TL)'dir. Bu tutarın 2,910,624,477 TL'si maddi duran varlıklar üzerinde, 17,025,789 TL'si maddi olmayan duran varlıklar üzerinde, 43,486,687 TL'si stoklar üzerinde ve geriye kalan 364,435,200 TL'si kasa ve diğer değerler üzerindeki sigorta tutarından oluşmaktadır.

39.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.09.2021	01.01- 30.09.2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	6,154,838	4,122,412
	6,154,838	4,122,412

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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 hediyelik 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 30 Eylül 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 sunulmamıştır.

- (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 hediyelik 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 hediyelik 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.

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

		Hasılat kira gelirleri	
		01.01.- 30.09.2021	01.01.- 30.09.2020
Kiralamaya Konu Taşınmazın Yeri	Kiracı		
Kapadokya/Nevşehir	Elifsu	396,855	287,290
Selçuk/İzmir	Sultanköy Turistik	39,504	68
Toplam		436,359	287,358

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 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, bungalow, 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 esasları “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, gerçekleştirilecek 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
30 EYLÜL 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 önerceği 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
30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39.7 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.

30 Eylül 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 26.07.2021 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.