

**NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 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 | 8-101 | |
| NOT 1 | Organizasyon ve Faaliyet Konusu | 8 |
| NOT 2 | Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar | 9-32 |
| NOT 3 | İşletme Birleşmeleri Ve Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri..... | 32-33 |
| NOT 4 | Diğer İşletmelerdeki Paylar | 33-38 |
| NOT 5 | Bölgümlere Göre Raporlama..... | 38-45 |
| NOT 6 | İlişkili Taraf Açıklamaları | 45-49 |
| NOT 7 | Nakit ve Nakit Benzerleri | 50-51 |
| NOT 8 | Finansal Yatırımlar, net | 51-53 |
| NOT 9 | Finansal Borçlar, net | 53-54 |
| NOT 10 | Ticari Alacaklar ve Borçlar..... | 54-56 |
| 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..... | 61-62 |
| NOT 16 | Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar..... | 62 |
| NOT 17 | Kullanım Hakkı Varlıkları..... | 63 |
| NOT 18 | Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller..... | 64 |
| NOT 19 | Maddi Duran Varlıklar..... | 65 |
| NOT 20 | Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net..... | 66 |
| NOT 21 | Devlet Teşvik Ve Yardımları..... | 67 |
| NOT 22 | Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler..... | 68-69 |
| NOT 23 | Taahhütler..... | 69 |
| NOT 24 | Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 70 |
| NOT 25 | Diğer Varlıklar | 70-71 |
| NOT 26 | Özkaynaklar..... | 71-74 |
| NOT 27 | Hasılat ve Satışların Maliyeti | 75 |
| NOT 28 | Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri | 75-76 |
| NOT 29 | Niteliklerine Göre Giderler..... | 77 |
| NOT 30 | Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler | 78 |
| NOT 31 | Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler | 79 |
| NOT 32 | Finansman Gelirleri / (Giderleri) | 79-80 |
| NOT 33 | Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler | 80 |
| NOT 34 | Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil)..... | 81-86 |
| NOT 35 | Pay Başına Kazanç | 86 |
| NOT 36 | Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi | 87-94 |
| NOT 37 | Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar)..... | 95-97 |
| NOT 38 | Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler..... | 97 |
| NOT 39 | Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar | 97-101 |
| NOT 40 | Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar..... | 101 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | | Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş |
|---|------------------------|---|--|
| | Dipnot Referansları | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
| VARLIKLAR | | | |
| DÖNEN VARLIKLAR | | | |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 7 | 1.877.026 | 1.108.815 |
| Finansal Yatırımlar | 8 | 642 | 916 |
| Ticari Alacaklar | | 123.742 | 202.395 |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 6 | 2.252 | 564 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 10 | 121.490 | 201.831 |
| Diğer Alacaklar | | 43.121 | 6.440 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 6 | 91 | 89 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 12 | 43.030 | 6.351 |
| Stoklar | 14 | 317.856 | 152.695 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 135.431 | 63.910 |
| Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar | 34 | 324.183 | 173.856 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 25 | 47.963 | 30.909 |
| TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR | | 2.869.964 | 1.739.936 |
| DURAN VARLIKLAR | | | |
| Finansal Yatırımlar | 8 | 2.384 | 2.384 |
| Diğer Alacaklar | | 7.644 | 6.131 |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar | 6 | 4.017 | 3.369 |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar | 12 | 3.627 | 2.762 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 18 | 7.116.818 | 7.242.664 |
| Maddi Duran Varlıklar | 19 | 16.940.331 | 16.355.591 |
| Kullanım Hakkı Varlıkları | 17 | 253.627 | 276.951 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 20 | 185.502 | 116.848 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 15 | 1.021.672 | 432.056 |
| Ertelemiş Vergi Varlığı | 34 | 1.303.305 | 1.270.553 |
| Diğer Duran Varlıklar | 25 | 31.530 | 23.652 |
| TOPLAM DURAN VARLIKLAR | | 26.862.813 | 25.726.830 |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 29.732.777 | 27.466.766 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Dipnot Referansları | Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30.09.2023 | Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022 |
|---|------------------------|---|--|
| KAYNAKLAR | | | |
| KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 9 | 376.898 | 228.726 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 9 | 1.623.818 | 1.297.920 |
| Ticari Borçlar | 10 | 1.246.716 | 699.278 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 13 | 147.095 | 68.051 |
| Diğer Borçlar | | 311.525 | 50.830 |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar | 6 | 927 | 2.979 |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar | 12 | 310.598 | 47.851 |
| Ertelenmiş Gelirler | 15 | 1.490.022 | 1.054.664 |
| - İlişkili taraflardan ertelenmiş gelirler | 6 | - | 27.522 |
| - İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş gelirler | 15 | 1.490.022 | 1.027.142 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 34 | 14.800 | 21.498 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | | 69.393 | 4.281 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 24 | 68.890 | 3.795 |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar | 22 | 503 | 486 |
| TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 5.280.267 | 3.425.248 |
| UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | | |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 9 | 1.956.131 | 1.856.458 |
| Ticari Borçlar | 10 | - | 6.342 |
| Diğer Borçlar | 12 | 32.427 | 22.273 |
| Ertelenmiş Gelirler | 15 | 1.416 | 2.298 |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | | 22.778 | 15.873 |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 24 | 22.778 | 15.873 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 34 | 4.770.507 | 4.817.418 |
| TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER | | 6.783.259 | 6.720.662 |
| TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER | | 12.063.526 | 10.145.910 |
| ÖZKAYNAKLAR | | | |
| Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | | 16.378.369 | 16.132.931 |
| Ödenmiş Sermaye | 26.1 | 563.876 | 563.876 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | 26.1 | 410.913 | 410.913 |
| Geri Alınmış Paylar | 26.9 | (264.887) | (225.872) |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | 26.2 | (53.739) | (53.739) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | | | |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları) | 26.8 | 9.708.917 | 9.866.083 |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 26.6 | (2.281) | (2.109) |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler | | | |
| - Yabancı Para Çevrim Farkları | 26.4 | 616.129 | 415.279 |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 26.3 | 295.877 | 256.862 |
| Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları | 26.7 | 5.075.297 | 2.239.727 |
| Net Dönem Karı veya Zararı | 35 | 28.267 | 2.661.911 |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 26.5 | 1.290.882 | 1.187.925 |
| TOPLAM ÖZKAYNAKLAR | | 17.669.251 | 17.320.856 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 29.732.777 | 27.466.766 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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.-30.09.2023 | 01.01.-30.09.2022 | 01.07.-30.09.2023 | 01.07.-30.09.2022 |
| KAR VEYA ZARAR KISMI | | | | | |
| Hasılat | 27.1 | 5.205.428 | 2.243.075 | 2.198.485 | 966.523 |
| Satışların Maliyeti | 27.2 | (2.808.170) | (1.402.627) | (1.213.553) | (660.433) |
| BRÜT KAR (ZARAR) | | 2.397.258 | 840.448 | 984.932 | 306.090 |
| Genel Yönetim Giderleri | 28.1 | (627.891) | (276.080) | (239.757) | (115.292) |
| Pazarlama Giderleri | 28.2 | (75.384) | (44.155) | (33.121) | (19.346) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 30.1 | 529.143 | 267.829 | 81.286 | 54.888 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 30.2 | (545.831) | (272.480) | (80.865) | (75.452) |
| ESAS FAALİYET KARI (ZARARI) | | 1.677.295 | 515.562 | 712.475 | 150.888 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 31.1 | 77.328 | 20.876 | (14.190) | 1.267 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | 31.2 | (7.752) | (79.684) | - | 15.634 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar | 16 | - | (227) | - | 35 |
| FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI) | | 1.746.871 | 456.527 | 698.285 | 167.824 |
| Finansman Gelirleri | 32.1 | 1.009.157 | 439.818 | 168.113 | 45.401 |
| Finansman Giderleri | 32.2 | (2.691.698) | (1.149.212) | (372.379) | (267.329) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI) | | 64.330 | (252.867) | 494.019 | (54.104) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri) | | 64.837 | 3.587 | 87.389 | 1.505 |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | 34 | (14.800) | (6.951) | (5.506) | (2.347) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 34 | 79.637 | 10.538 | 92.895 | 3.852 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI) | | 129.167 | (249.280) | 581.408 | (52.599) |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | | 129.167 | (249.280) | 581.408 | (52.599) |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 26.5 | 100.900 | 22.482 | 39.266 | 8.181 |
| Ana Ortaklık Payları | 35 | 28.267 | (271.762) | 542.142 | (60.780) |
| Pay Başına Kazanç (Zarar) | | 0,05013 | (0,48195) | 0,96146 | (0,10779) |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Kazanç | | 0,05013 | (0,48195) | 0,96146 | (0,10779) |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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.- 30.09.2023 | 01.01.- 30.09.2022 | 01.07.- 30.09.2023 | 01.07.- 30.09.2022 |
| DÖNEM KARI (ZARARI) | 129.167 | (249.280) | 581.408 | (52.599) |
| <i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i> | | | | |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar | (487) | 200 | (41) | 150 |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 24 (512) | 226 | (46) | 187 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler | | | | |
| - Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri | 34 25 | (26) | 5 | (37) |
| Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar | 377.929 | 155.760 | 81.578 | 37.380 |
| Yabancı Para Çevrim Farkları | 26.4 377.929 | 155.760 | 81.578 | 37.380 |
| DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER) | 377.442 | 155.960 | 81.537 | 37.530 |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER) | 506.609 | (93.320) | 662.945 | (15.069) |
| Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı | | | | |
| Kontrol Gücü Olmayan Paylar | 165.428 | 40.586 | 8.795 | 12.186 |
| Ana Ortaklık Payları | 341.181 | (133.906) | 654.150 | (27.255) |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

| | 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) | | | | | | | | |
|---|---|---------------------------|--|--------------------------------------|---|---|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | 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 | Yabancı Para Çevrim Farkları | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları) | Net Dönem Karı / (Zararı) | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar | Toplam Özkaynaklar |
| Önceki Dönem | | | | | | | | | | | | | |
| 31 Aralık 2021 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) | 563.876 | 410.913 | (234.053) | (53.739) | (2.180) | 6.640.866 | 455.378 | 265.042 | 948.187 | 910.011 | 9.904.301 | 732.387 | 10.636.688 |
| Transferler | - | - | - | - | - | (97.575) | - | 2.094 | 1.005.492 | (910.011) | - | - | - |
| Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış / (Azalış) | - | - | - | - | - | 8.868 | - | - | (241) | - | 8.627 | (15.505) | (6.878) |
| Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması | - | - | - | - | - | - | - | - | 58 | - | 58 | 14.216 | 14.274 |
| Azınlıklara temettü dağıtım | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (16.996) | (16.996) |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | - | - | (2.093) | - | - | - | - | - | - | - | (2.093) | - | (2.093) |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | 61 | - | 137.794 | - | - | (271.761) | (133.906) | 40.587 | (93.319) |
| - Dönem Karı (Zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (271.761) | (271.761) | 22.482 | (249.279) |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | 61 | - | 137.794 | - | - | - | 137.855 | 18.105 | 155.960 |
| 30 Eylül 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu) | 563.876 | 410.913 | (236.146) | (53.739) | (2.119) | 6.552.159 | 593.172 | 267.136 | 1.953.496 | (271.761) | 9.776.987 | 754.689 | 10.531.676 |
| Cari Dönem | | | | | | | | | | | | | |
| 31 Aralık 2022 itibariyle bakiyeler (Dönem Başı) | 563.876 | 410.913 | (225.872) | (53.739) | (2.109) | 9.866.083 | 415.279 | 256.862 | 2.239.727 | 2.661.911 | 16.132.931 | 1.187.925 | 17.320.856 |
| Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | - | - | - | - | - | (157.166) | (112.236) | 39.015 | 2.834.441 | (2.661.911) | (57.857) | 57.857 | - |
| Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 16.509 | 16.509 |
| Azınlıklara temettü dağıtım | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (136.837) | (136.837) |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış) | - | - | (39.015) | - | - | - | - | - | 1.129 | - | (37.886) | - | (37.886) |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | (172) | - | 313.086 | - | 28.267 | - | 341.181 | 165.428 | 506.609 |
| - Dönem Karı (Zararı) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 28.267 | 28.267 | 100.900 | 129.167 |
| - Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) | - | - | - | - | (172) | - | 313.086 | - | - | - | 312.914 | 64.528 | 377.442 |
| 30 Eylül 2023 itibariyle bakiyeler (Dönem Sonu) | 563.876 | 410.913 | (264.887) | (53.739) | (2.281) | 9.708.917 | 616.129 | 295.877 | 5.075.297 | 28.267 | 16.378.369 | 1.290.882 | 17.669.251 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | | Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş |
|---|-----------------------------|---|---|
| | Dipnot Referansı | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 30.09.2022 |
| İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | | 2.380.096 | 1.525.593 |
| Dönem Karı (Zararı) | 35 | 129.167 | (249.280) |
| - Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | 35 | 129.167 | (249.280) |
| Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler | 29 | 470.867 | 236.719 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| - Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 28 | - | 31 |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler | 20 | (66.963) | 69.470 |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 24 | 7.242 | 6.482 |
| - Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 22 | 17 | 161 |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| - Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler | 32 | 204.492 | 202.191 |
| - Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | 30 | 16.547 | 7.601 |
| - Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 30 | (22.567) | (11.672) |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları | | 1.411.378 | 484.315 |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| - İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler | 16 | - | (72.575) |
| Vergi Gideri / Geliri İle İlgili Düzeltmeler | 34 | (79.637) | (10.538) |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler | | | |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) | 8 | 273 | (250) |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 10 | (1.689) | 110 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) | 10 | 102.909 | 26.208 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| - İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 12 | (650) | 5.906 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) | 12 | 136.312 | 41.336 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 14 | (165.161) | (66.813) |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış) | 15 | (661.136) | (80.510) |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| - İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 10 | - | 891 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) | 10 | 492.796 | 345.204 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış) | 13 | 79.044 | 38.745 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| - İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 12 | (2.052) | 18.583 |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) | 12 | 272.899 | 28.573 |
| Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | 15 | | |
| - İlişkili Taraflardan Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | | - | 47.509 |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirlerdeki Artış (Azalış) | | 434.477 | 592.675 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | 25 | (24.931) | (15.624) |
| - Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | 25 | 107.482 | 31.468 |
| Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları | | | |
| Ödenen Temettüleri | | (136.837) | (16.996) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 34 | (324.183) | (134.327) |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN
ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | Cari Dönem | Önceki dönem |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | Sınırlı Denetimden Geçmemiş |
| Dipnot Referansı | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 30.09.2022 |
| YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (785.976) | (1.181.536) |
| Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri | - | 59 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | |
| - Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 19 840 | 2.535 |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | | |
| - Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 19 (763.155) | (1.047.621) |
| - Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 20 (152) | (139.882) |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 18 46.008 | 99.472 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 18 (69.517) | (96.099) |
| FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI | (1.081.688) | (912.365) |
| Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri | - | 7.337 |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıktıları | | |
| - Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | 1.130 | - |
| - İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıktıları | 26 (39.015) | (2.094) |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri | | |
| - Kredilerden Nakit Girişleri | 9 517.854 | 492.353 |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | | |
| - Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | 9 (1.240.812) | (1.116.298) |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıktıları | (116.353) | (91.473) |
| Ödenen Faiz | 32 (338.417) | (245.433) |
| Alınan Faiz | 32 133.925 | 43.243 |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 512.432 | (568.308) |
| YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ | 26.4 | 130.930 |
| NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) | 768.211 | (437.378) |
| DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 7 | 1.209.742 |
| DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | 7 | 772.364 |

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 5.829 (01 Ocak - 31 Aralık 2022: 5.360)’dur.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, Net Holding Anonim Şirketi hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Net Holding Anonim Şirketi | % 16,46 | % 15,80 |
| Halka açık kısım ve diğer ortaklar | % 83,54 | % 84,20 |
| 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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. Ayrıca ilişikteki konsolide finansal tablolar, KGK tarafından geliştirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi 'ne uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 09 Kasım 2023 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 2023 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait konsolide finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar bin Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır. TL olarak verilen finansal bilgiler, en yakın tam bin 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 ilişikteki konsolide finansal tablolar, KGK tarafından geliştirilen ve 04 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan 2022 TFRS Taksonomisi 'ne 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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.

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 kılınyorsa 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 diğer duran varlıklar içerisinde sınıflamaktadır (Not 25).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Net Grubu, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Net Grubu'nun gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar, yatırım indirimleri ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilacağı tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Eylül 2023 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Hiperenflasyonist ülkelerde muhasebeleştirme

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikleri tanımlamaktadır. Aynı zamanda, TMS 29’a göre bir yüksek enflasyonlu ekonominin para biriminde raporlama yapan tüm işletmelerin bu Standardı aynı tarihten itibaren uygulaması gerekmektedir. Bu nedenle, TMS 29’da belirtildiği üzere Ülke genelinde uygulamada tutarlılığı sağlamak amacıyla Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılacak açıklamayla tüm işletmelerin aynı anda TMS 29’u uygulamaya başlayacağı beklenmektedir. Ancak, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında bir düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik KGK bir açıklamada bulunmamıştır. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarda TMS 29 uygulanmamış ve enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

| | |
|-------------------------|---|
| TMS 1 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i> |
| TMS 8 (Değişiklikler) | <i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i> |
| TMS 12 (Değişiklikler) | <i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i> |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 01 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 01 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TMS 12 (Değişiklikler) *Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi*

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların oluştuğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 01 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) *Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler*

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri*

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

TFRS 16 (Değişiklikler) *Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü*

TMS 1 (Değişiklikler) *Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler*

TFRS 17 *Sigorta Sözleşmeleri*

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 01 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) *TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması*

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024’e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 01 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 01 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16’daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15’teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 01 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1’deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 01 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

Stoklar

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla stoklar içerisinde konsinye olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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 değerlendirilmesine tabidir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Maddi duran varlıklar

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Net Grubu'nun 21 Aralık 2022 tarihinde yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, arazi ve arsaları, yer altı ve yer üstü düzenleri ile binaları, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Arz Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

Eğer bir varlığın defter değeri yeniden değerlendirme sonucunda artmışsa, bu artış diğer kapsamlı 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 tabii tutulmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Kripto Varlıklar

Kripto varlıklar, satın alınmış kripto para cinsinde maddi olmayan duran varlıkları içermektedir. Fiziksel niteliği olmayan tanımlanabilir parasal olmayan varlıklar tanımını karşılayan “Kripto varlıklar”, maddi olmayan duran varlık kapsamında değerlendirilmiş olup, faydalı ömrü sınırsız kabul edildiğinden amortisman tabii tutulmamıştır. Kripto varlıklar, işletmeden ayrılabilme, bölünebilme, devredilebilme, satılabilme, takas edilebilme özelliklerine sahiptir ve ilk muhasebeleştirilme tarihinde maliyet bedeliyle muhasebeleştirilmiş olup, bilanço tarihi itibarıyla, piyasa fiyatıyla karşılaştırılmış ve piyasa fiyatı ile elde etme maliyetinden düşük olmasıyla değerlendirilmiştir. Aradaki fark, değer düşüklüğü karşılığı olarak “yatırım faaliyetlerinden giderler” hesabında sınıflanmış olup, ilerleyen dönemlerdeki değer artışları ise kripto varlıklardan değer düşüklükleri düşüldükten sonra maliyet bedeline ulaşmaya kadar yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kripto varlıkların satışında ve elden çıkarılmasında oluşan farklar “yatırım faaliyetlerinden karlar/zararlar” hesabında muhasebeleştirilmekte olup, dönem başı ve dönem sonundaki defter değerleri arasındaki farkların mutabakatı dipnot 20’de açıklanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Diğer maddi olmayan duran varlıklar

Diğer 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.

Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

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

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap döneminde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: 31.301 bin TL).

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, 01 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 Net Grubu'nun finansal borçları ve türev finansal araçları ile ilgili muhasebe politikaları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 9'un finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü üzerindeki etkisi ise aşağıda belirtilmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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, Net Grubu, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Net Grubu’nun geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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:

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------|------------|------------|
| USD | 27,3575 | 18,6852 |
| EURO | 29,0101 | 19,9209 |
| GBP | 33,4582 | 22,4735 |
| CHF | 29,9387 | 20,1716 |
| HRK | 3,8910 | 2,6466 |
| BGN | 14,7596 | 10,1354 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------|------------|------------|
| USD | 27,4671 | 18,7601 |
| EURO | 29,1264 | 20,0007 |
| GBP | 33,7067 | 22,6404 |
| CHF | 30,2215 | 20,3631 |
| HRK | 3,8910 | 2,6466 |
| BGN | 14,9527 | 10,2680 |

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölümler

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

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

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

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

Coğrafi bölümler

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

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

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

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

Net Grubu'nun faaliyetleri sektörel ve coğrafi bazda raporlanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Durdurulan faaliyetler

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Net Grubu'nun 21 Aralık 2022 tarihinde yaptırdığı ekspertiz değerlendirme raporu sonucunda, yatırım amaçlı gayrimenkuller, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki almış olan Arz Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Gerçeğe uygun değerleri üzerinden konsolide mali tablolara yansıtılan yatırım amaçlı gayrimenkuller için amortisman hesaplanmamıştır.

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Net Grubu, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, azami 23.490 TL (tam tutar) (31 Aralık 2022: 15.371 TL (tam tutar)) 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:

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Reel iskonto oranı | %2,59 | %1,72 |
| Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%) | 100 | 100 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki işletme birleşmelerinin ve ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisindeki işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Net Holding Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarından İnter Turizm ve Seyahat A.Ş., Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş. ile 16 Ağustos 2023 tarihinde aktif ve pasifi ile birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle birleşmiştir.

31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisindeki işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

İşletme Birleşmeleri

Net Holding Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarından Merit Bulgaria EOOD, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Merit Armada EOOD' nin (“Şirket”) %100 oranına tekabül eden hissesine kurucu ortak unvanıyla sahip olmuştur. Merit Bulgaria EOOD' nin, kurucu ortak olarak Şirket'in kuruluşundan hisse alımı yapmasından dolayı şerefiye oluşmamıştır.

Net Holding Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarından Merit Kıbrıs Turizm Limited, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Net Gayrimenkul Limited'in %49,00 oranına tekabül eden hissesine nominal bedel üzerinden sahip olmuştur. Hisse alım bedeli ile Net Gayrimenkul Limited'in Merit Kıbrıs Turizm Limited payına tekabül eden özkaynak tutarının aynı olmasından dolayı şerefiye oluşmamıştır.

Net Holding Anonim Şirketi 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, iştiraki konumunda olan Azerşans Müessesesi'nin sermayesindeki pay oranı %100'e yükseldiğinden bağlı ortaklık kapsamında tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

Net Holding Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarından Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi, 14 Haziran 2022 tarihinde Merit Land Development Limited'in %99,98 oranına tekabül eden hissesine nominal bedel üzerinden sahip olmuştur. İktisap edilen işletmenin öz varlıkları ile iktisap değeri arasındaki fark, özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

Net Holding Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarından Operis Gümrük Mağaza İşletmeciliği Limited, 15 Nisan 2022 tarihinde Merit Kıbrıs Turizm Limited ile aktif ve pasifi ile birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle birleşmiştir.

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, 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 |
| Merit Kıbrıs Turizm 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 |
| 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 E.O.O.D. | 20.07.2017 | Bulgaristan | Turizm |
| Merit Global Game O.O.D. | 22.08.2017 | Bulgaristan | Turizm |
| Merit Ukraine L.L.C. | 04.02.2021 | Ukrayna | Turizm |
| Merit Armada E.O.O.D. | 21.09.2021 | Bulgaristan | Turizm |
| Net Curacao N.V. | 22.04.2021 | Curacao | Turizm |
| Merit Capital Partners O.O.D. | 06.01.2022 | Bulgaristan | Turizm |
| | | | Emlak |
| Merit Land Development Limited | 24.03.2017 | KKTC | Danışmanlığı |
| Net Gayrimenkul Limited | 31.05.2022 | KKTC | Turizm |
| Azer Şans Müessesesi (**) | 28.12.2001 | Azerbaycan | Turizm |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

(*) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Voyager Kıbrıs Limited olan şirket unvanı Merit Kıbrıs Turizm Limited olarak değiştirilmiştir.

(**) Net Holding Anonim Şirketi 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, iştiraki konumunda olan Azerşans Müessesesi'nin sermayesindeki pay oranı %100'e yükseldiğinden bağlı ortaklık kapsamında tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, 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 2023 | | 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% |
| Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş. | 46,75% | 99,94% | 0,06% |
| 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. | 99,95% | 99,95% | 0,05% |
| Net Turistik Hizmetler Limited | 50,00% | 96,99% | 3,01% |
| Merit Kıbrıs Turizm Limited (*) | 80,23% | 93,98% | 6,02% |
| Merit D.O.O. | 95,00% | 95,00% | 5,00% |
| Merit Montenegro D.O.O. | 95,00% | 95,00% | 5,00% |
| Net Montenegro D.O.O. | 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 O.O.D. (a) | 0,00% | 48,45% | 51,55% |
| Merit Bulgaria E.O.O.D. | 95,00% | 95,00% | 5,00% |
| Merit Ukraine L.L.C. | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| Merit Armada E.O.O.D. | 0,00% | 95,00% | 5,00% |
| Net Curacao N.V. | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| Merit Capital Partners O.O.D. (a) | 0,00% | 48,45% | 51,55% |
| Merit Land Development Limited | 0,00% | 69,74% | 30,26% |
| Net Gayrimenkul Limited (a) | 0,00% | 46,05% | 53,95% |
| Azer Şans Müessesesi | 100,00% | 100,00% | 0,00% |

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

(*) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Voyager Kıbrıs Limited olan şirket unvanı Merit Kıbrıs Turizm Limited olarak değiştirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022

| Bağlı Ortaklıklar | Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı | | Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı |
|---|---|-----------|----------------------------------|
| | (Doğrudan) | (Dolaylı) | |
| Elite Development and Management Ltd. | 96,63% | 98,98% | 1,02% |
| Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş. | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş. | 46,75% | 99,91% | 0,09% |
| İnter Turizm ve Seyahat A.Ş. | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş. | 99,54% | 100,00% | 0,00% |
| Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş. | 69,74% | 69,74% | 30,26% |
| Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. A.Ş. | 99,91% | 99,91% | 0,09% |
| Net Turistik Hizmetler Limited | 50,00% | 96,99% | 3,01% |
| Merit Kıbrıs Turizm Limited (*) | 80,23% | 93,98% | 6,02% |
| Merit D.O.O. | 95,00% | 95,00% | 5,00% |
| Merit Montenegro D.O.O. | 95,00% | 95,00% | 5,00% |
| Net Montenegro D.O.O. | 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 O.O.D. (a) | 0,00% | 48,45% | 51,55% |
| Merit Bulgaria E.O.O.D. | 95,00% | 95,00% | 5,00% |
| Merit Ukraine L.L.C. | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| Merit Armada E.O.O.D. | 0,00% | 95,00% | 5,00% |
| Net Curacao N.V. | 100,00% | 100,00% | 0,00% |
| Merit Capital Partners O.O.D. (a) | 0,00% | 48,45% | 51,55% |
| Merit Land Development Limited | 0,00% | 69,74% | 30,26% |
| Net Gayrimenkul Limited (a) | 0,00% | 46,05% | 53,95% |
| Azer Şans Müessesesi | 100,00% | 100,00% | 0,00% |

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

(*) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Voyager Kıbrıs Limited olan şirket unvanı Merit Kıbrıs Turizm Limited olarak değiştirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 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 2023 | | | | | |
|--|-----------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------|--|
| | Varlık toplamı | Özkaynak toplamı | Düzeltilmiş Ödenmiş Sermaye | Hasılat (Net) | Dönem net karı/ (zararı) | |
| Elite Development and Management Ltd | 1.147.379 | 599.927 | 4.351 | 90.241 | 2.305 | |
| Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş. | (*) 569 | 445 | 12.002 | - | (223) | |
| İnter Turizm ve Seyahat A.Ş. | 60.620 | 42.432 | 66.663 | 27.516 | (3.130) | |
| Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş. | 46.614 | 41.052 | 65.799 | - | (8.155) | |
| Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş. | 1.621.424 | 1.516.229 | 28.050 | 53.952 | 20.491 | |
| Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ | 17.881 | 15.664 | 19.333 | 11.344 | 1.305 | |
| Merit Global Game O.O.D | 320.609 | 263.551 | 13.189 | 311.992 | 107.031 | |
| Net Turistik Hizmetler Limited | (*) 5.161 | 1.588 | 4.790 | - | (268) | |
| Merit Kıbrıs Turizm Limited | (**) 26.060.390 | 15.635.189 | 1.296.335 | 4.162.197 | 650.804 | |
| Merit D.O.O. | 55.005 | (72.957) | 40.941 | 11.627 | (15.959) | |
| Merit Montenegro D.O.O. | 479.280 | 93.876 | 21.531 | - | (6.643) | |
| Merit Bulgaria E.O.O.D. | (*) 228.534 | 196.512 | 10.489 | - | 125.046 | |
| Net Montenegro D.O.O. | 1.368.105 | 364.778 | 25.178 | 101.899 | (65.353) | |
| Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş | (*) 1.508 | (226) | 2.100 | - | (446) | |
| Merit Armada O.O.D | (*) 49.803 | 20.794 | 7.832 | - | (519) | |
| Net Curacao N.V. | (*) 3.032 | - | 3.032 | - | - | |
| Merit Ukraine LLC | (*) 664 | - | 80 | - | - | |
| Merit Capital Partners O.O.D. | (*) 222.562 | 82.417 | 55.693 | - | (7.321) | |
| Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş | (*) 7.654 | 5.420 | 2.000 | 7.648 | 785 | |
| Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited | 11.839 | 3.908 | 3.400 | 6.956 | (184) | |
| Merit Land Development Limited | (*) 448 | 381 | 500 | - | (16) | |
| Azer Şans Müessesesi | 255.443 | 255.231 | 246.583 | 796 | 646 | |
| Net Gayrimenkul Limited | (*) 280.517 | 98.451 | 100 | - | 2.631 | |

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

(**) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Voyager Kıbrıs Limited olan şirket unvanı Merit Kıbrıs Turizm Limited olarak değiştirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 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 2022 | | | | |
|--|-----------------|------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------|
| | Varlık toplamı | Özkaynak toplamı | Düzeltilmiş Ödenmiş Sermaye | Hasılat (Net) | Dönem net karı/ (zararı) |
| Elite Development and Management Ltd | 837.054 | 597.623 | 4.351 | 66.434 | (10.807) |
| Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş. | (*) 558 | (131) | 11.202 | - | (1.342) |
| İnter Turizm ve Seyahat A.Ş. | 44.600 | 16.559 | 36.163 | 17.893 | (79) |
| Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş. | 59.602 | 49.372 | 65.799 | - | 17.995 |
| Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş. | (*) 1.627.989 | 1.550.212 | 28.050 | 59.338 | 20.101 |
| Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ | 10.489 | 9.089 | 14.083 | 7.847 | 973 |
| Merit Global Game O.O.D | 256.750 | 217.597 | 13.189 | 209.182 | 82.204 |
| Net Turistik Hizmetler Limited | (*) 5.150 | 1.856 | 4.790 | - | (250) |
| Merit Kıbrıs Turizm Limited | (**) 23.998.750 | 14.936.102 | 1.296.335 | 2.602.840 | 2.763.511 |
| Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş. | (*) 1.012 | 1.008 | 2.500 | - | 86 |
| Merit D.O.O. | 36.306 | (40.029) | 40.941 | 6.620 | (22.174) |
| Merit Montenegro D.O.O. | 268.075 | 68.327 | 21.531 | 1.737 | (1.946) |
| Merit Bulgaria E.O.O.D. | (*) 72.804 | 51.160 | 10.489 | - | 12.428 |
| Net Montenegro D.O.O. | 1.205.498 | 347.407 | 25.178 | 52.420 | (68.484) |
| Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş | (*) 981 | 206 | 2.100 | - | (923) |
| Merit Armada O.O.D | (*) 34.683 | 14.743 | 7.832 | - | (241) |
| Net Curacao N.V. | (*) 3.032 | - | 3.032 | - | (3.032) |
| Merit Ukraine LLC | (*) 534 | - | 80 | - | - |
| Merit Capital Partners O.O.D. | (*) 24.712 | 24.388 | 23.669 | - | (5.314) |
| Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş | (*) 5.288 | 3.781 | 1.000 | 7.326 | 1.244 |
| Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited | 8.360 | 4.092 | 3.400 | 8.104 | 149 |
| Merit Land Development Limited | (*) 448 | 397 | 500 | - | (29) |
| Azer Şans Müessesesi | 268.145 | 268.122 | 246.583 | 3.940 | (278) |
| Net Gayrimenkul Limited | (*) 202.968 | 95.820 | 100 | - | 95.720 |

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

(**) 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Voyager Kıbrıs Limited olan şirket unvanı Merit Kıbrıs Turizm Limited olarak değiştirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İştirakler

Net Holding Anonim Şirketi 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, iştiraki konumunda olan Azerşans Müessesesi'nin sermayesindeki pay oranı %100'e yükseldiğinden bağlı ortaklık kapsamında tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

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 şirket bulunmamaktadır.

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, Karadağ, Bulgaristan, Türkiye” coğrafi bölümleri sunulmuştur.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

a. Kar veya Zarar Tablosuyla İlgili Bölümlere Göre Raporlama Analizi

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait bölümlere göre raporlama analizinin sektörel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

| 01 Ocak - 30 Eylül 2023 | Turizm | Yayıncılık | Eliminasyon Öncesi Toplam | Eliminasyon (-) | Toplam | |
|--|------------------|--------------|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Hasılat | 5.229.574 | 18.300 | 37.386 | 5.285.260 | (79.832) | 5.205.428 |
| Satışların maliyeti | (2.780.104) | (10.812) | (30.904) | (2.821.820) | 13.650 | (2.808.170) |
| Brüt Kar (Zarar) | 2.449.470 | 7.488 | 6.482 | 2.463.440 | (66.182) | 2.397.258 |
| Genel Yönetim Giderleri | (604.307) | (4.005) | (81.887) | (690.199) | 62.308 | (627.891) |
| Pazarlama Giderleri | (76.053) | (2.200) | (6.460) | (84.713) | 9.329 | (75.384) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 520.194 | 1.036 | 13.897 | 535.127 | (5.984) | 529.143 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (543.200) | (1.133) | (2.280) | (546.613) | 782 | (545.831) |
| Faaliyet Karı / (Zararı) | 1.746.104 | 1.186 | (70.248) | 1.677.042 | 253 | 1.677.295 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 124.615 | 234 | 76.969 | 201.818 | (124.490) | 77.328 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | - | - | (7.752) | (7.752) | - | (7.752) |
| Finansman Gelirleri | 1.079.569 | 303 | 4.184 | 1.084.056 | (74.899) | 1.009.157 |
| Finansman Giderleri | (2.675.055) | (236) | (109.446) | (2.784.737) | 93.039 | (2.691.698) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) | 275.233 | 1.487 | (106.293) | 170.427 | (106.097) | 64.330 |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | (7.238) | (682) | (6.880) | (14.800) | - | (14.800) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 78.436 | 315 | 886 | 79.637 | - | 79.637 |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı) | 346.431 | 1.120 | (112.287) | 235.264 | (106.097) | 129.167 |
| Dönem Karı / (Zararı) | 346.431 | 1.120 | (112.287) | 235.264 | (106.097) | 129.167 |
| Esas Faaliyet Karı / (Zararı) | 1.746.104 | 1.186 | (70.248) | 1.677.042 | 253 | 1.677.295 |
| Amortisman ve itfa payları | 458.892 | 398 | 11.577 | 470.867 | - | 470.867 |
| FVAÖK | 2.204.996 | 1.584 | (58.671) | 2.147.909 | 253 | 2.148.162 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| 01 Ocak - 30 Eylül 2022 | Turizm | Yayıncılık | Holding ve Diğer | Eliminasyon | | Toplam |
|---|-----------------|--------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| | | | | Öncesi Toplam | Eliminasyon (-) | |
| Hasılat | 2.263.425 | 11.400 | 20.326 | 2.295.151 | (52.076) | 2.243.075 |
| Satışların maliyeti | (1.404.146) | (7.338) | (11.286) | (1.422.770) | 20.143 | (1.402.627) |
| Brüt Kar (Zarar) | 859.279 | 4.062 | 9.040 | 872.381 | (31.933) | 840.448 |
| Genel Yönetim Giderleri | (249.405) | (2.139) | (49.319) | (300.863) | 24.783 | (276.080) |
| Pazarlama Giderleri | (43.060) | (1.433) | (4.857) | (49.350) | 5.195 | (44.155) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 251.393 | 508 | 5.750 | 257.651 | 10.178 | 267.829 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (271.416) | (417) | (7.040) | (278.873) | 6.393 | (272.480) |
| Faaliyet Karı / (Zararı) | 546.791 | 581 | (46.426) | 500.946 | 14.616 | 515.562 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 25.474 | - | 7.985 | 33.459 | (12.583) | 20.876 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | - | (84) | (79.600) | (79.684) | - | (79.684) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar | - | - | (227) | (227) | - | (227) |
| Finansman Gelirleri | 494.018 | 540 | 15.502 | 510.060 | (70.242) | 439.818 |
| Finansman Giderleri | (1.158.787) | (161) | (75.149) | (1.234.097) | 84.885 | (1.149.212) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) | (92.504) | 876 | (177.915) | (269.543) | 16.676 | (252.867) |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | (2.396) | (177) | (4.378) | (6.951) | - | (6.951) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 9.818 | (14) | 734 | 10.538 | - | 10.538 |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı) | (85.082) | 685 | (181.559) | (265.956) | 16.676 | (249.280) |
| Dönem Karı / (Zararı) | (85.082) | 685 | (181.559) | (265.956) | 16.676 | (249.280) |
| Esas Faaliyet Karı / (Zararı) | 546.791 | 581 | (46.426) | 500.946 | 14.616 | 515.562 |
| Amortisman ve itfa payları | 229.215 | 319 | 7.185 | 236.719 | - | 236.719 |
| FVAÖK | 776.006 | 900 | (39.241) | 737.665 | 14.616 | 752.281 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

| 01 Ocak – 30 Eylül 2023 | K.K.T.C. | | Hırvatistan | Karadağ | Bulgaristan | Türkiye | | Toplam |
|--|------------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|--------------|------------------|------------------|
| | Turizm | Diğer | Turizm | Turizm | Turizm | Yayıncılık | Holding ve Diğer | |
| Hasılat | 4.797.557 | 4.216 | 11.627 | 101.899 | 311.992 | 11.170 | (33.033) | 5.205.428 |
| Satışların maliyeti | (2.477.599) | (6.243) | (21.875) | (160.234) | (116.630) | (4.569) | (21.020) | (2.808.170) |
| Brüt Kar (Zarar) | 2.319.958 | (2.027) | (10.248) | (58.335) | 195.362 | 6.601 | (54.053) | 2.397.258 |
| Genel Yönetim Giderleri | (467.483) | (897) | (610) | (3.078) | (80.329) | (2.816) | (72.678) | (627.891) |
| Pazarlama Giderleri | (67.302) | (41) | (83) | (5.542) | (404) | (2.072) | 60 | (75.384) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 514.727 | 2.564 | 40 | 443 | 4.974 | 1.036 | 5.359 | 529.143 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (540.666) | (537) | (2) | (1.885) | (647) | (1.046) | (1.048) | (545.831) |
| Faaliyet Karı / (Zararı) | 1.759.234 | (938) | (10.903) | (68.397) | 118.956 | 1.703 | (122.360) | 1.677.295 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 65 | - | - | 47 | 13 | 234 | 76.969 | 77.328 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | - | - | - | - | - | - | (7.752) | (7.752) |
| Finansman Gelirleri | 1.000.364 | 457 | 248 | 2.818 | 1.450 | 287 | 3.533 | 1.009.157 |
| Finansman Giderleri | (2.501.549) | (58) | (305) | (67.846) | (14.036) | (207) | (107.697) | (2.691.698) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) | 258.114 | (539) | (10.960) | (133.378) | 106.383 | 2.017 | (157.307) | 64.330 |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | (7.201) | - | - | - | (37) | (682) | (6.880) | (14.800) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 86.767 | 230 | (2.466) | (2.767) | (3.098) | 93 | 878 | 79.637 |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı) | 337.680 | (309) | (13.426) | (136.145) | 103.248 | 1.428 | (163.309) | 129.167 |
| Dönem Karı / (Zararı) | 337.680 | (309) | (13.426) | (136.145) | 103.248 | 1.428 | (163.309) | 129.167 |
| Esas Faaliyet Karı / (Zararı) | 1.759.234 | (938) | (10.903) | (68.397) | 118.956 | 1.703 | (122.360) | 1.677.295 |
| Amortisman ve itfa payları | 446.864 | 364 | 859 | 3.746 | 7.423 | 34 | 11.577 | 470.867 |
| FVAÖK | 2.206.098 | (574) | (10.044) | (64.651) | 126.379 | 1.737 | (110.783) | 2.148.162 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| 01 Ocak – 30 Eylül 2022 | K.K.T.C. | | Hırvatistan | Karadağ | Bulgaristan | Yayıncılık | Holding ve Diğer | Toplam |
|---|----------------|----------------|----------------|------------------|---------------|--------------|------------------|------------------|
| | Turizm | Diğer | Turizm | Turizm | Turizm | | | |
| Hasılat | 2.092.254 | 4.462 | 5.327 | 36.944 | 123.536 | 5.360 | (24.808) | 2.243.075 |
| Satışların maliyeti | (1.238.564) | (4.770) | (11.579) | (87.150) | (61.437) | (2.568) | 3.441 | (1.402.627) |
| Brüt Kar (Zarar) | 853.690 | (308) | (6.252) | (50.206) | 62.099 | 2.792 | (21.367) | 840.448 |
| Genel Yönetim Giderleri | (206.798) | (540) | (1.033) | (4.673) | (13.018) | (1.476) | (48.542) | (276.080) |
| Pazarlama Giderleri | (37.040) | (608) | (409) | (3.490) | (581) | (824) | (1.203) | (44.155) |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 250.216 | 511 | 38 | 366 | 13.024 | 485 | 3.189 | 267.829 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | (263.996) | (195) | (48) | (1.219) | (84) | (417) | (6.521) | (272.480) |
| Faaliyet Karı / (Zararı) | 596.072 | (1.140) | (7.704) | (59.222) | 61.440 | 560 | (74.444) | 515.562 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 5.714 | - | - | 7.177 | - | - | 7.985 | 20.876 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler | - | - | - | - | - | (84) | (79.600) | (79.684) |
| Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar | - | - | - | - | - | - | (227) | (227) |
| Finansman Gelirleri | 423.714 | 17 | 671 | (888) | 424 | 509 | 15.371 | 439.818 |
| Finansman Giderleri | (1.021.445) | (89) | (844) | (47.487) | (6.172) | (73) | (73.102) | (1.149.212) |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı) | 4.055 | (1.212) | (7.877) | (100.420) | 55.692 | 912 | (204.017) | (252.867) |
| Dönem Vergi (Gideri) Geliri | (2.396) | - | - | - | - | (177) | (4.378) | (6.951) |
| Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri | 11.763 | (38) | (267) | (1.002) | (676) | 35 | 723 | 10.538 |
| Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı) | 13.422 | (1.250) | (8.144) | (101.422) | 55.016 | 770 | (207.672) | (249.280) |
| Dönem Karı / (Zararı) | 13.422 | (1.250) | (8.144) | (101.422) | 55.016 | 770 | (207.672) | (249.280) |
| Esas Faaliyet Karı / (Zararı) | 596.072 | (1.140) | (7.704) | (59.222) | 61.440 | 560 | (74.444) | 515.562 |
| Amortisman ve itfa payları | 221.558 | 287 | 773 | 2.265 | 4.619 | 32 | 7.185 | 236.719 |
| FVAÖK | 817.630 | (853) | (6.931) | (56.957) | 66.059 | 592 | (67.259) | 752.281 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b. Sektörel Varlıklar ve Yükümlülükler

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 Düzeltilmeler ve Sınıflamalar | |
| 30 Eylül 2023 | | | | | | | | | |
| Sektör Varlıkları | 30.496.520 | 297.965 | 55.005 | 1.847.385 | 821.508 | 17.881 | 2.505.093 | (6.308.580) | 29.732.777 |
| Toplam | 30.496.520 | 297.965 | 55.005 | 1.847.385 | 821.508 | 17.881 | 2.505.093 | (6.308.580) | 29.732.777 |
| Sektör Yükümlülükleri | 12.385.202 | 193.637 | 127.962 | 1.388.732 | 258.234 | 2.217 | 2.110.300 | (4.402.758) | 12.063.526 |
| Toplam | 12.385.202 | 193.637 | 127.962 | 1.388.732 | 258.234 | 2.217 | 2.110.300 | (4.402.758) | 12.063.526 |
| | | | | | | | | | |
| | 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 Düzeltilmeler ve Sınıflamalar | |
| 31 Aralık 2022 | | | | | | | | | |
| Sektör Varlıkları | 27.641.184 | 216.926 | 36.306 | 1.473.573 | 388.949 | 10.489 | 2.471.732 | (4.772.393) | 27.466.766 |
| Toplam | 27.641.184 | 216.926 | 36.306 | 1.473.573 | 388.949 | 10.489 | 2.471.732 | (4.772.393) | 27.466.766 |
| Sektör Yükümlülükleri | 10.250.096 | 114.760 | 76.336 | 1.057.838 | 81.060 | 1.400 | 1.470.339 | (2.905.919) | 10.145.910 |
| Toplam | 10.250.096 | 114.760 | 76.336 | 1.057.838 | 81.060 | 1.400 | 1.470.339 | (2.905.919) | 10.145.910 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlama analizinin sektörel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

Sektör Varlıkları

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Turizm | 33.220.418 | 29.540.012 |
| Yayıncılık | 29.720 | 18.849 |
| Holding ve Diğer | 2.791.219 | 2.680.298 |
| Toplam | 36.041.357 | 32.239.159 |
| Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar | (6.308.580) | (4.772.393) |
| Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar | 29.732.777 | 27.466.766 |

Sektör Yükümlülükleri

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Turizm | 14.160.130 | 11.465.330 |
| Yayıncılık | 10.148 | 5.667 |
| Holding ve Diğer | 2.296.006 | 1.580.832 |
| Toplam | 16.466.284 | 13.051.829 |
| Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar | (4.402.758) | (2.905.919) |
| Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler | 12.063.526 | 10.145.910 |

c. Bölüm Varlıklarına İlişkin Amortisman Ve İtfa Payları Giderleri

| 01 Ocak - 30 Eylül 2023 | Turizm | Yayıncılık | Holding ve Diğer | Toplam |
|----------------------------|----------------|------------|------------------|----------------|
| Satışların Maliyeti | 433.421 | 339 | 3.836 | 437.596 |
| Genel Yönetim Giderleri | 21.269 | 59 | 7.708 | 29.036 |
| Pazarlama Giderleri | 3.993 | - | 33 | 4.026 |
| Çalışmayan Kısım Giderleri | 209 | - | - | 209 |
| | 458.892 | 398 | 11.577 | 470.867 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| 01 Ocak - 30 Eylül 2022 | Turizm | Yayıncılık | Holding ve Diğer | Toplam |
|----------------------------|---------|------------|------------------|---------|
| Satışların Maliyeti | 216.831 | 267 | 1.708 | 218.806 |
| Genel Yönetim Giderleri | 10.303 | 52 | 5.454 | 15.809 |
| Pazarlama Giderleri | 1.875 | - | 23 | 1.898 |
| Çalışmayan Kısım Giderleri | 206 | - | - | 206 |
| | 229.215 | 319 | 7.185 | 236.719 |

d) Bölümlere Göre Dönem İçi Duran Varlık Alımları

01 Ocak – 30 Eylül 2023

| | Turizm | Yayıncılık | Holding ve Diğer | Toplam |
|-------------------------------|---------|------------|------------------|---------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 26.522 | - | 42.994 | 69.516 |
| Maddi Duran Varlıklar | 722.389 | 29 | 40.738 | 763.156 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 108 | - | 45 | 153 |
| | 749.019 | 29 | 83.777 | 832.825 |

01 Ocak – 31 Aralık 2022

| | Turizm | Yayıncılık | Holding ve Diğer | Toplam |
|-------------------------------|-----------|------------|------------------|-----------|
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 99.129 | - | 125.616 | 224.745 |
| Maddi Duran Varlıklar | 1.165.140 | 151 | 270.046 | 1.435.337 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.655 | 126 | 138.664 | 140.445 |
| | 1.265.924 | 277 | 534.326 | 1.800.527 |

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Elifsu Turizm Ticaret İmalat Ve Sanayi A.Ş. | 2.047 | - |
| Demtur Travel Limited | 203 | - |
| Diğer | 2 | 564 |
| | 2.252 | 564 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------|------------|------------|
| Diğer | 91 | 89 |
| | 91 | 89 |

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Airtour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş (a) | 4.017 | 3.369 |
| | 4.017 | 3.369 |

- (a) Net Holding Anonim Şirketi, iştiraklerinden Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Air Tour)'nin Marbank'a olan 2.437 bin TL tutarındaki borcunu ve diğer kuruluşlara olan 332 bin 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 bin USD tutarında temlik koymuştur. Air Tour'un ilgili tutarı tahsil etmesiyle birlikte Net Holding Anonim Şirketi, bu tutarı faiziyle birlikte tahsil edeceğini öngörmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Net Grubu, Air Tour'dan olan ilgili alacaklarının toplam 7.250 bin TL'lik kısmını tahsil etmiştir.

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------|------------|------------|
| Diğer | 6 | 6 |
| | 6 | 6 |

6.5 Diğer borçlar içindeki ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir (Not 12.2.1):

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited | 307 | 2.795 |
| Diğer | 614 | 178 |
| | 921 | 2.973 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

6.6 Ertelenmiş gelirler içindeki ilişkili şirketlerden alınan avanslar aşağıdaki gibidir (Not 15):

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Demtur Travel Limited | - | 27.522 |
| | - | 27.522 |

6.7 İlişkili taraflardan yatırım amaçlı gayrimenkul alımları aşağıdaki gibidir (Not 18):

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 31.12.2022 |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| Orlando Kalumenos | - | 31.334 |
| | - | 31.334 |

01.01. – 30.09.2023 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

İlişkili kuruluşlardan elde edilen gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.-30.09.2023 |
|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | Satış gelirleri |
| İlişkili kuruluşlar | Otel konaklama gelirleri |
| Demtur Travel Limited | 1.543.618 |
| | 01.01.-30.09.2023 |
| | Satış gelirleri |
| İlişkili kuruluşlar | Araç kiralama geliri |
| Demtur Travel Limited | 1.041 |
| | 01.01.-30.09.2023 |
| | Yatırım faaliyetlerinden gelirler |
| İlişkili kuruluşlar | Vade farkı geliri |
| Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. | 544 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| | 01.01.-30.09.2023 |
|---|---------------------------------------|
| | Esas faaliyetlerden diğer gelirler |
| İlişkili kuruluşlar | Kira gelirleri |
| Elifsu Turizm Ticaret İmalat Ve Sanayi A.Ş. | 1.246 |
| Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. | 14 |
| Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş. | 9 |

| | 01.01.-30.09.2023 |
|--------------------------|--|
| | Hizmet üretim maliyeti Kira giderleri |
| İlişkili taraflar | |
| Orlando Kalumenos | 632 |

01.01. – 30.09.2022 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

| | 01.01.-30.09.2022 |
|----------------------------|---------------------------------|
| | Satış gelirleri |
| İlişkili kuruluşlar | Otel konaklama gelirleri |
| Demtur Travel Limited | 677.187 |

| | 01.01.-30.09.2022 |
|---|-----------------------------|
| | Satış gelirleri |
| İlişkili kuruluşlar | Araç kiralama geliri |
| Demtur Travel Limited | 1.273 |
| Eliptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi | 16 |

| | 01.01.-30.09.2022 |
|-------------------------------------|--------------------------------------|
| | Yatırım faaliyetlerinden gelirler |
| İlişkili kuruluşlar | Vade farkı geliri |
| Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. | 710 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| | 01.01.-30.09.2022 |
|--|---------------------------------------|
| | Esas faaliyetlerden diğer gelirler |
| İlişkili kuruluşlar | Kira gelirleri |
| Enet Sosyal Medya İnternet Ve Yay.A.Ş. | 9 |
| Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. | 8 |
| Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş. | 5 |

| | 01.01.-30.09.2022 |
|-----------------------|--|
| | Hizmet üretim maliyeti Kira giderleri |
| İlişkili taraflar | Kira giderleri |
| Orlando Kalumenos (*) | 1.121 |

(*) İlgili tutar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

| | 01.01.-30.09.2022 |
|---|---|
| | Finansman Giderleri Komisyon giderleri |
| İlişkili kuruluşlar | Komisyon giderleri |
| Eliptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi | 131 |

| | 01.01.-30.09.2022 |
|---------------------|---|
| | Yatırım faaliyetlerinden gelirler İştirak satış karları |
| İlişkili kuruluşlar | İştirak satış karları |
| Cemal Cenap Aybay | 5.000 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Kasa | 152.158 | 65.500 |
| Bankalar | | |
| -Vadesiz mevduat | 354.897 | 142.097 |
| -Vadeli mevduat | 1.142.598 | 418.499 |
| -Faiz gelirleri | 11.975 | 5.723 |
| Ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetler | 39.125 | 243.458 |
| Likit fonlar | - | 31.695 |
| Diğer hazır değerler | 176.273 | 201.843 |
| | 1.877.026 | 1.108.815 |

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

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatlarına ilişkin detay bilgiler aşağıda sunulmuştur;

| Para Cinsi | Yabancı Para | | | TL Tutarı |
|------------|--------------|------------|------------|------------------|
| | Tutarı | Faiz Oranı | Vadesi | |
| TL | 70.992 | %30,00 | 11.10.2023 | 70.992 |
| TL | 381.464 | %35,00 | 06.10.2023 | 381.464 |
| TL | 116.835 | %36,00 | 16.10.2023 | 116.835 |
| USD | 18.080 | %2,75 | 28.10.2023 | 494.635 |
| EURO | 1.143 | %2,75 | 22.10.2023 | 33.145 |
| EURO | 67 | %0,01 | 20.10.2023 | 1.946 |
| GBP | 1.303 | %3,00 | 02.10.2023 | 43.581 |
| Toplam | | | | 1.142.598 |

31 Aralık 2022 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatlarına ilişkin detay bilgiler aşağıda sunulmuştur;

| Para Cinsi | Yabancı Para | | | TL Tutarı |
|------------|--------------|------------|------------|----------------|
| | Tutarı | Faiz Oranı | Vadesi | |
| TL | 99.084 | %22,50 | 16.01.2023 | 99.084 |
| TL | 24.770 | %20,10 | 09.01.2023 | 24.770 |
| TL | 22.210 | %20,10 | 02.01.2023 | 22.210 |
| TL | 20.082 | %18,00 | 13.01.2023 | 20.082 |
| TL | 199.746 | %23,50 | 23.01.2023 | 199.746 |
| TL | 52.607 | %21,50 | 03.01.2023 | 52.607 |
| Toplam | | | | 418.499 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para Cinsi | Yabancı Para Tutarı | Vadesi | TL Tutarı |
|---------------|---------------------|------------|---------------|
| TL | 39.125 | 02.10.2023 | 39.125 |
| Toplam | | | 39.125 |

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

| Para Cinsi | Yabancı Para Tutarı | Vadesi | TL Tutarı |
|---------------|---------------------|------------|----------------|
| TL | 243.458 | 02.01.2023 | 243.458 |
| Toplam | | | 243.458 |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------|--------------|
| Birleşik Fon Bankası A.Ş. | 44 | 44 |
| Yapı ve Kredi Bankası A.Ş. | 1 | - |
| Denizbank A.Ş. | - | 4.258 |
| | 45 | 4.302 |

8. FİNANSAL YATIRIMLAR, net

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zararda yansıtılan finansal varlıklar | 642 | 916 |
| | 642 | 916 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar | 2.384 | 2.384 |
| | 2.384 | 2.384 |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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:

| 30 Eylül 2023 | | | | | | |
|--|--------|--|-----------|-------|----------------------------------|-----------------------------------|
| 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. | (a-b) | 1.186 | %4,56 | %4,56 | - | - |
| Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited | (a) | 1.198 | - | %8,20 | 1.683 | 1.683 |
| Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. | (a-c) | 48 | %0,49 | %0,49 | 172 | 172 |
| Toplam | | 2.432 | | | | |
| İştirakler değer düşüklüğü karşılığı | | (48) | | | | |
| | | 2.384 | | | | |

- (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 düşüklüğü 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

| Bağlı Menkul Kıymetler | Tutarı | 31 Aralık 2022 | | Bağlı Menkul Kıymetlerin | | |
|--|--------|--|-----------|--------------------------|---------------------|-------|
| | | Ana Ortaklık Şirketin Bağlı Menkul Kıymetlerdeki Pay Oranı | | Vergi Öncesi Dönem | Vergi Sonrası Dönem | |
| | | (Doğrudan) | (Dolaylı) | Karı/(Zararı) | Karı/(Zararı) | |
| Müflis Marmara Bankası A.Ş. | (b-d) | 1.186 | %4,56 | %4,56 | - | - |
| Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited | (d) | 1.198 | - | %8,20 | 257 | 257 |
| Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. | (c-d) | 48 | %0,49 | %0,49 | (721) | (721) |
| Toplam | | 2.432 | | | | |
| İştirakler değer düşüklüğü karşılığı | | (48) | | | | |
| | | 2.384 | | | | |

(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.

9. FİNANSAL BORÇLAR, net

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------------|------------------|
| Kısa vadeli finansal borçlar | | |
| Türk Lirası finansal borçlar | 41.406 | 5.220 |
| Yabancı para finansal borçlar | 335.492 | 223.506 |
| Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar | 16.774 | 132.063 |
| Uzun vadeli Türk Lirası finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı | 39.070 | 38.077 |
| Uzun vadeli yabancı para finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı | 1.567.974 | 1.127.780 |
| | 2.000.716 | 1.526.646 |
| Uzun vadeli finansal borçlar | | |
| Türk Lirası finansal borçlar | 33.246 | 49.257 |
| Yabancı para finansal borçlar | 1.799.238 | 1.669.091 |
| Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar | 123.647 | 138.110 |
| | 1.956.131 | 1.856.458 |
| Toplam finansal borçlar | 3.956.847 | 3.383.104 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finansal borçların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------|------------------|------------------|
| 0 - 1 yıl arası vadeli | 2.000.716 | 1.526.646 |
| 1 - 2 yıl arası vadeli | 1.102.801 | 896.629 |
| 2 - 3 yıl arası vadeli | 721.302 | 562.363 |
| 3- 4 yıl arası vadeli | 96.177 | 354.708 |
| 4- 5 yıl arası vadeli | 33.335 | 27.374 |
| 5- 6 yıl arası vadeli | 974 | 8.218 |
| 6- 7 yıl arası vadeli | 974 | 6.598 |
| 7- 8 yıl arası vadeli | 568 | 568 |
| | 3.956.847 | 3.383.104 |

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %6,04 ve %28,62’dir (31 Aralık 2022: Euro - %5,77 ve TL - %28,17).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, Net Grubu’nun krediler için verdiği ipotek ve teminatlar dipnot 22.2.1 ve 39.1’de açıklanmıştır.

10. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

10.1 Ticari Alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|----------------|----------------|
| Ticari alacaklar | 106.380 | 172.500 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6) | 2.252 | 564 |
| Alacak çek ve senetleri | 18.552 | 31.943 |
| Alacak reeskontu (-) | (3.442) | (2.612) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 13.598 | 14.252 |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) | (13.598) | (14.252) |
| | 123.742 | 202.395 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|------------|
| Vadesi geçenler | 2.773 | 4.833 |
| 30 gün vadeli | 11.954 | 8.596 |
| 31-60 gün arası vadeli | 3.825 | 12.864 |
| 61-90 gün arası vadeli | - | 4.358 |
| 91-120 gün arası vadeli | - | 730 |
| 271-300 gün arası vadeli | - | 562 |
| | 18.552 | 31.943 |

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 Riski'nde sunulmuştur.

Net Grubu, 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, ticari alacaklarına karşılık olmak üzere, müşterilerinden 30 bin TL tutarında teminat çeki almıştır (31 Aralık 2022: 30 bin TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 31.12.2022 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 14.252 | 21.287 |
| Dönem içinde karşılık ayrılan | - | 942 |
| Dönem içerisinde iptal edilen | - | (5.621) |
| Dönem içinde tahsili yapılan | (654) | (2.356) |
| Dönem sonu bakiyesi | 13.598 | 14.252 |

10.2 Ticari Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Ticari borçlar | 923.594 | 502.320 |
| Borç çek ve senetleri | 326.210 | 198.421 |
| Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları | 16.832 | 11.130 |
| Borç reeskontları (-) | (19.920) | (12.593) |
| | 1.246.716 | 699.278 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, verilen borç çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------|------------|------------|
| 30 gün vadeli | 194.059 | 104.167 |
| 31-60 gün arası vadeli | 83.050 | 40.996 |
| 61-90 gün arası vadeli | 32.693 | 20.890 |
| 91-120 gün arası vadeli | 3.700 | 8.269 |
| 121-150 gün arası vadeli | 4.213 | 5.394 |
| 151-180 gün arası vadeli | 3.120 | 4.437 |
| 181-210 gün arası vadeli | 3.312 | 4.308 |
| 211-240 gün arası vadeli | 1.155 | 2.493 |
| 241-270 gün arası vadeli | 94 | 2.015 |
| 271-300 gün arası vadeli | 34 | 2.015 |
| 301-330 gün arası vadeli | 746 | 1.747 |
| 331-360 gün arası vadeli | 34 | 1.690 |
| | 326.210 | 198.421 |

Net Grubu, 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, sabit kıymet alımı ve diğer verilen avanslara karşılık olarak tedarikçilerinden 5.663 bin USD, 3.704 bin EURO ve 16.015 bin TL tutarlarında teminat senedi ve çeki almıştır (31 Aralık 2022: 6.306 bin USD, 2.231 bin EURO ve 20.487 bin TL).

Uzun vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------|------------|------------|
| Borç senetleri | - | 6.765 |
| Borç reeskontları (-) | - | (423) |
| | - | 6.342 |

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari borçların vadesi 1 ile 2 yıl arasındadır.

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borç bulunmamaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| İlişkili kuruluşlardan alacaklar | 91 | 89 |
| | 91 | 89 |

Uzun vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------|------------|------------|
| İştiraklerden alacaklar | 4.017 | 3.369 |
| | 4.017 | 3.369 |

12.1.2 Diğer Alacaklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Diğer çeşitli alacaklar (*) | 41.325 | 6.031 |
| Verilen depozito ve teminatlar | 1.705 | 320 |
| Şüpheli diğer alacaklar | 9.580 | 9.579 |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-) | (9.580) | (9.579) |
| | 43.030 | 6.351 |

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer çeşitli alacakların şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Ağaoğlu Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (a) | 8.800 | 6.011 |
| Diğer | 32.525 | 20 |
| | 41.325 | 6.031 |

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, şüpheli diğer alacaklar karşılığının şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Bayındır İnşaat Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. (b) | 7.831 | 7.831 |
| Diğer | 1.749 | 1.748 |
| | 9.580 | 9.579 |

- (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 bin USD karşılığı 31 Aralık 2009 tarihi itibariyle 5.762 bin 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 bin USD karşılığı 2.072 bin TL' dir. 31 Aralık 2020 tarihinde 3 bin TL ödeme yapılmıştır.

Net Grubu, imzalanan protokol gereği Bayındır İnşaat Turizm ve Sanayi A.Ş.'den olan alacağı iki taraf arasında belirtilen itfa planı kapsamında tahsil edecektir. Ancak, Net Grubu Bayındır İnşaat Turizm ve Sanayi A.Ş.'nin 4743 sayılı Mali Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşması kapsamında alacaklı kuruluşlar 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.- 30.09.2023 | 01.01.- 31.12.2022 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 9.579 | 10.376 |
| Dönem içinde karşılık ayrılan | 1 | - |
| Dönem içinde tahsilatı yapılan | - | (797) |
| Dönem sonu bakiyesi | 9.580 | 9.579 |

Uzun vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|------------|------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 3.627 | 2.738 |
| Diğer alacaklar | - | 24 |
| | 3.627 | 2.762 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

12.2 Diğer Borçlar

12.2.1 İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| İlişkili kuruluşlara borçlar | 921 | 2.973 |
| Ortaklara borçlar | 6 | 6 |
| | 927 | 2.979 |

12.2.2 Diğer Borçlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 162.963 | - |
| Ödenecek vergi ve fonlar | 86.171 | 46.943 |
| Diğer çeşitli borçlar | 61.464 | 908 |
| | 310.598 | 47.851 |

Uzun vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Alınan depozito ve teminatlar | 1.844 | 1.273 |
| Diğer çeşitli borçlar | 30.583 | 21.000 |
| | 32.427 | 22.273 |

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Personele borçlar | 104.207 | 52.801 |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 42.888 | 15.250 |
| | 147.095 | 68.051 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

14. STOKLAR

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| İlk madde ve malzeme | 112.878 | 69.990 |
| Ticari mallar | 18.747 | 10.997 |
| Diğer stoklar (*) | 186.246 | 71.722 |
| Stok değer düşüklüğü karşılığı (-) | (15) | (14) |
| | <u>317.856</u> | <u>152.695</u> |

(*) Diğer stoklar, otel işletmeciliği kapsamında kullanılan üniforma, çarşaf, bar ve mutfak eşyaları gibi işletme malzemesi stoklarından oluşmaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ticari malların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------------------|---------------|---------------|
| Kitap ve kırtasiye malzemeleri | 3.706 | 4.251 |
| Otel ve casino stokları | 15.041 | 6.746 |
| | <u>18.747</u> | <u>10.997</u> |

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 4.948 bin TL (31 Aralık 2022: 4.043 bin TL)'dir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 31.12.2022 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiye | 14 | 21 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık | 1 | 10 |
| Dönem içinde iptal edilen karşılık | - | (17) |
| | <u>15</u> | <u>14</u> |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

15. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 78.961 | 41.140 |
| Verilen sipariş avansları | 18.672 | 8.322 |
| İş avansları | 37.252 | 14.284 |
| Personel avansları | 546 | 164 |
| | 135.431 | 63.910 |

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Peşin ödenen casino imtiyaz harçları (a) | 40.406 | 28.260 |
| Sigorta giderleri | 16.850 | 6.885 |
| Diğer | 21.705 | 5.995 |
| | 78.961 | 41.140 |

(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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Maddi duran varlık avansları (**) | 1.015.487 | 428.319 |
| Gelecek yıllara ait giderler | 6.185 | 3.737 |
| | 1.021.672 | 432.056 |

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

Net Grubu, 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, maddi duran varlık avansı verdiği şirketlerden 5.663 bin USD, 3.704 bin EURO ve 16.015 bin TL tutarlarında teminat senedi ve çeki almıştır (31 Aralık 2022: 6.306 bin USD, 2.231 bin EURO ve 20.487 bin TL).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Alınan avanslar (*) | 1.487.794 | 1.022.985 |
| İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 6) | - | 27.522 |
| Gelecek aylara ait gelirler | 2.228 | 4.157 |
| | <u>1.490.022</u> | <u>1.054.664</u> |

(*) Alınan avanslar, Net Grubu'nun Kıbrıs'taki casino müşterilerinden alınan ön ödeme ve otellere ilişkin seyahat acentalarından alınan avanslardan oluşmaktadır.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Gelecek yıllara ait gelirler | 1.416 | 2.298 |
| | <u>1.416</u> | <u>2.298</u> |

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

a. İştirakler

Net Holding Anonim Şirketi 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, iştiraki konumunda olan Azerşans Müessesesi'nin sermayesindeki pay oranı %100'e yükseldiğinden bağlı ortaklık kapsamında tam konsolidasyona dahil edilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| Maliyet | 31.12.2021 | Giriş | Çıkış | 31.12.2022 | Giriş | 30.09.2023 |
|---------------------------|------------|--------|----------|------------|--------|------------|
| Binalar | 377.785 | 20.562 | (11.229) | 387.118 | - | 387.118 |
| Toplam | 377.785 | 20.562 | (11.229) | 387.118 | - | 387.118 |
| Eksi: Birikmiş amortisman | | | | | | |
| Binalar | 84.982 | 31.963 | (6.778) | 110.167 | 23.323 | 133.491 |
| Toplam | 84.982 | 31.963 | (6.778) | 110.167 | 23.323 | 133.491 |
| Maddi varlıklar, net | 292.803 | | | 276.951 | | 253.627 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| Maliyet | 31.12.2021 | Giriş | Çıkış | Gerçeğe | 31.12.2022 | Giriş | Çıkış | Transfer | 30.09.2023 |
|---|------------------|----------------|-----------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|------------------|
| | | | | Uygun Değer Farkı | | | | | |
| Arsa ve Araziler | 3.274.763 | 99.129 | (76.418) | 2.085.534 | 5.383.008 | 26.523 | (46.008) | (53.572) | 5.309.951 |
| Binalar | 795.258 | 125.616 | (23.058) | 887.841 | 1.785.657 | 42.993 | - | (95.782) | 1.732.868 |
| Yapılmakta Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 94.164 | - | - | - | 94.164 | - | - | - | 94.164 |
| Toplam | 4.164.185 | 224.745 | (99.476) | 2.973.375 | 7.262.829 | 69.516 | (46.008) | (149.354) | 7.136.983 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | | | | |
| Binalar | 20.169 | - | (4) | - | 20.165 | - | - | - | 20.165 |
| Toplam | 20.169 | - | (4) | - | 20.165 | - | - | - | 20.165 |
| Net Defter Değeri | 4.144.016 | | | | 7.242.664 | | | | 7.116.818 |

30 Eylül 2023 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 2023 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| Maliyet | 31.12.2021 | Giriş | Çıkış | Yabancı para çevrim farkları | Transfer | Gerçeğe Uygun Değer Farkı | Konsolidasyona Giriş (*) | 31.12.2022 | Giriş | Çıkış | Yabancı para çevrim farkları | Transfer | 30.09.2023 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------------------|----------------|-------------------|
| Arsa ve Araziler | 413.232 | 74.645 | - | (84.637) | - | 138.160 | - | 541.400 | - | - | 6.239 | 53.572 | 601.211 |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 8.641 | 8.313 | (69) | - | - | 489 | - | 17.374 | - | - | - | - | 17.378 |
| Binalar | 8.954.565 | 12.412 | - | (92.872) | 1.800.967 | 4.473.090 | 240.003 | 15.388.165 | 546 | - | - | 95.782 | 15.484.493 |
| Makineler | 75.010 | 29.092 | (702) | 20.115 | 4.770 | - | - | 128.285 | 47.892 | - | 46.875 | - | 223.052 |
| Taşıtlar | 51.287 | 58.437 | (1.887) | 4.193 | - | - | 29 | 112.059 | 70.906 | (1.428) | 13.241 | - | 194.778 |
| Demirbaşlar | 565.354 | 416.813 | (12.262) | 32.974 | 7.404 | - | 70 | 1.010.353 | 227.130 | (23) | 74.494 | - | 1.311.955 |
| Özel Maliyetler | 118.858 | 18.583 | - | 11.529 | - | - | - | 148.970 | 4.870 | - | 23.659 | - | 177.499 |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar | 1.435.499 | 576.940 | - | - | (1.813.141) | - | - | 199.298 | 411.812 | - | - | - | 611.110 |
| Toplam | 11.622.446 | 1.195.235 | (14.920) | (108.698) | - | 4.611.739 | 240.102 | 17.545.904 | 763.156 | (1.451) | 164.508 | 149.354 | 18.621.476 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | | | | | | | | |
| Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri | 3.233 | 1.097 | (69) | - | - | - | - | 4.261 | 1.718 | - | - | - | 5.978 |
| Binalar | 462.184 | 202.405 | - | - | - | - | 27.198 | 691.787 | 308.135 | - | 13.219 | - | 1.013.141 |
| Makineler | 29.151 | 4.662 | (702) | 6.971 | - | - | - | 40.082 | 7.422 | - | 8.907 | - | 56.419 |
| Taşıtlar | 19.755 | 7.018 | (1.052) | 1.670 | - | - | 29 | 27.420 | 9.594 | (594) | 2.085 | - | 38.504 |
| Demirbaşlar | 289.414 | 80.605 | (10.297) | 13.435 | - | - | 70 | 373.227 | 112.965 | (17) | 15.975 | - | 502.149 |
| Özel Maliyetler | 41.462 | 8.300 | - | 3.774 | - | - | - | 53.536 | 7.311 | - | 4.107 | - | 64.954 |
| Toplam | 845.199 | 304.087 | (12.120) | 25.850 | - | - | 27.297 | 1.190.313 | 447.145 | (611) | 44.293 | - | 1.681.145 |
| Net Defter Değeri | 10.777.247 | | | | | | | 16.355.591 | | | | | 16.940.331 |

30 Eylül 2023 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 15.083.963 bin TL (31 Aralık 2022: 15.250.891 bin 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 2023 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 2023 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar, Net Grubu'nun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde gerçekleştirdiği otel ve gayrimenkul yatırım harcamalarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin toplam sigorta tutarı 11.558.651 bin TL (31 Aralık 2022: 8.787.658 bin TL)'dir. Maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarları dipnot 39.1'de açıklandığı gibidir.

(*) Net Holding Anonim Şirketi 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, iştiraki konumunda olan Azerşans Müessesesi'nin sermayesindeki pay oranı %100'e yükseldiğinden bağlı ortaklık kapsamında tam konsolidasyona dahil edilmiştir. İlgili tutar Azerşans Müessesesi'nin konsolidasyon kapsamına dahil edilmesinden dolayı meydana gelen girişleri ifade etmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, net

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| Maliyet | 31.12.2021 | Giriş (*) | Yabancı | | Çıkış | 31.12.2022 | Giriş (*) | Yabancı | | Değer Artışı | Çıkış | 30.09.2023 |
|-------------------------------------|---------------|----------------|----------------------|-----------------|----------------|----------------|------------|----------------------|---------------|--------------|----------|----------------|
| | | | para çevrim farkları | Değer Düşüklüğü | | | | para çevrim farkları | Değer Artışı | | | |
| Haklar | 7.346 | 563 | 1.041 | - | (242) | 8.708 | 153 | 2.245 | - | - | - | 11.106 |
| Kripto Varlıklar | 57.752 | 138.525 | - | (84.993) | (83) | 111.201 | - | - | 67.011 | - | - | 178.212 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.734 | 1.357 | - | - | (1.958) | 1.133 | - | - | - | - | - | 1.133 |
| Toplam | 66.832 | 140.445 | 1.041 | (84.993) | (2.283) | 121.042 | 153 | 2.245 | 67.011 | - | - | 190.451 |
| Birikmiş Amortisman (-) | | | | | | | | | | | | |
| Haklar | 3.760 | 336 | 306 | - | (242) | 4.160 | 304 | 356 | - | - | - | 4.820 |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 1.706 | 34 | - | - | (1.706) | 34 | 95 | - | - | - | - | 129 |
| Toplam | 5.466 | 370 | 306 | - | (1.948) | 4.194 | 399 | 356 | - | - | - | 4.949 |
| Net Defter Değeri | 61.366 | | | | | 116.848 | | | | | | 185.502 |

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle, Net Grubu'nun işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 32.596 bin TL' dir (31 Aralık 2022: 31.236 bin TL).

(*) Grup'un maddi olmayan duran varlıkları içerisinde sınıflanmış olduğu kripto varlığı (bitcoin) bulunmaktadır. İlgili varlıkların değerlemesinde 30 Eylül 2023 tarihindeki en son kapanış fiyatı maliyet bedeli ile karşılaştırılmış ve düşük olan tutar mali tablolara yansıtılmıştır. 30 Eylül 2023 tarihi itibariyle sona eren ara hesap döneminde maliyet bedeline ulaşınca kadar 67.011 bin TL değer artışı karşılığı atılmıştır (Not:31.1).

Kripto varlıkların miktarsal bazda hareket tablosu aşağıdaki gibidir (Miktarlar BTC cinsinden gösterilmiştir).

| Kripto Varlık Miktarı | 31.12.2021 | Giriş | Çıkış | 31.12.2022 | Giriş | Çıkış | 30.09.2023 |
|-----------------------|------------|----------|----------|------------|-------|-------|------------|
| Bitcoin (BTC) - Adet | 100,6614 | 256,9989 | (5,6324) | 352,0279 | - | - | 352,0279 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Net Grubunun faydalandığı devlet teşvikleri ve yardımları aşağıdaki gibidir;

- Net Grubu şirketlerinden Merit Kıbrıs Turizm 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 Merit Kıbrıs Turizm 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 Merit Kıbrıs Turizm 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 Merit Kıbrıs Turizm Limited, Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nin 47/2000 sayılı yasasına istinaden, inşa ettiği Merit Royal Diamond 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 HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

22.1 Borç Karşılıkları

Kısa vadeli

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------|------------|------------|
| Dava karşılıkları | 385 | 385 |
| Diğer | 118 | 101 |
| | 503 | 486 |

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 31.12.2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 385 | 385 |
| Dönem içinde ayrılan karşılıklar | - | - |
| Dönem içinde iptal edilen karşılıklar | - | - |
| Dönem sonu bakiyesi | 385 | 385 |

Uzun vadeli

Yoktur (31 Aralık 2022 - Yoktur).

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

22.2.1 Bilanço dışı yükümlülükler

| | Cinsi | Süresi | Verilme Nedeni | Kime Verildiği | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|-----------------|----------|-------------------|-------------------|------------|------------|
| Teminat olarak verilen hisse senetleri | Hisse Senetleri | Muhtelif | * | ** | 82.868 | 78.000 |
| Banka teminat mektupları | Teminat Mektubu | Muhtelif | * | ** | 216.605 | 143.337 |
| Verilen kefaletler | Kefalet | Muhtelif | * | ** | 1.164.394 | 780.611 |
| Teminat olarak verilen gayrimenkuller | İpotek | Muhtelif | * | ** | 10.702.666 | 7.469.703 |
| Teminata verilen senetler | Senet | Muhtelif | * | ** | 1.839.697 | 1.256.764 |
| | | | | | 14.006.230 | 9.728.415 |

(*) Net Grubu tarafından kullanılan krediler için verilmiştir.

(**) Muhtelif banka ve finans kuruluşlarına verilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

22.2.2 Alınan Teminatlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Net Grubu'nun üçüncü taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında aldığı teminat çek ve senetleri ile teminat mektubu bulunmaktadır. Teminat senet ve çekleri 3.704 bin EURO, 5.663 bin USD ve 16.045 bin TL'lik tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 2.231 bin EURO, 6.306 bin USD ve 20.517 bin 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 bin 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 bin TL ipotek tesis edilmiştir.

22.3 Teminat / Rehin / İpotek

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

| Ana Ortaklık Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 41.581 | 26.035 |
| B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı | 3.462.407 | 2.422.685 |
| 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 |
| | 3.503.988 | 2.448.720 |

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Ana Ortaklık Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0'dır. (31 Aralık 2022:%0)

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 bin 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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| İzin karşılığı | 68.890 | 3.795 |
| | 68.890 | 3.795 |

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------------|------------|------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 22.778 | 15.873 |
| | 22.778 | 15.873 |

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 31.12.2022 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Dönem başı bakiyesi | 15.873 | 8.826 |
| Hizmet maliyeti | 8.259 | 7.308 |
| Faiz maliyeti | 424 | 257 |
| Yabancı para çevrim farkı | 2.161 | 665 |
| Dönem içi ödemeler | (4.451) | (926) |
| Aktüeryal kazanç / (kayıp) | 512 | (257) |
| Dönem sonu bakiyesi | 22.778 | 15.873 |

25. DİĞER VARLIKLAR

25.1 Diğer dönen varlıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Devreden katma değer vergisi | 10.872 | 11.915 |
| Gelecek aylarda indirilecek katma değer vergisi | 37.091 | 18.994 |
| | 47.963 | 30.909 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Diğer duran varlıklar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle diğer duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Gelecek yıllarda indirilecek KDV | 31.530 | 23.652 |
| | 31.530 | 23.652 |

26. ÖZKAYNAKLAR

26.1 Sermaye

| Ortaklar | 30.09.2023 | | 31.12.2022 | |
|---------------------------------------|----------------|---------|----------------|---------|
| | Tutar | Oran | Tutar | Oran |
| Net Holding Anonim Şirketi | 92.801 | %16,46 | 89.065 | %15,80 |
| Halka açık kısım ve diğer ortaklar | 471.075 | %83,54 | 474.811 | %84,20 |
| Nominal-sermaye | 563.876 | %100,00 | 563.876 | %100,00 |
| Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları | 410.913 | | 410.913 | |
| Toplam | 974.789 | | 974.789 | |

Net Holding Anonim Şirketi'nin kayıtlı sermaye tavanı 600.000 bin TL'den 1.200.000 bin TL'ye çıkartılmış olup, 27 Mayıs 2022 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 2023 tarihi itibariyle, Net Holding A.Ş.'nin sahip olduğu NTHOL hisselerinin 82.869 bin TL nominal tutarındaki kısmı çeşitli finans kuruluşlarına teminat olarak verilmiştir.

26.2 Paylara ilişkin primler / (iskontolar)

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Paylara ilişkin primler / (iskontolar) | (53.739) | (53.739) |
| | (53.739) | (53.739) |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

26.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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.

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|
| Ana ortaklık şirket yasal yedekleri | 30.990 | 30.990 |
| Geri alınan paylar tebliği uyarınca yasal yedekler (*) | 264.887 | 225.872 |
| | 295.877 | 256.862 |

(*) Net Grubu, SPK'nın II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği'nin 20. Maddesi uyarınca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, 264.887 bin TL'yi "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" hesabında takip etmektedir (31 Aralık 2022: 225.872 bin TL).

26.4 Yabancı para çevrim farkları

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|------------------------------|------------|------------|
| Yabancı para çevrim farkları | 616.129 | 415.279 |
| | 616.129 | 415.279 |

26.5 Kontrol gücü olmayan paylar

| | 01.01 - 30.09.2023 | 01.01 - 31.12.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Açılış bakiyesi | 1.187.925 | 732.389 |
| Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış) | 102.957 | 455.536 |
| Kapanış bakiyesi | 1.290.882 | 1.187.925 |

| | 01.01 - 30.09.2023 | 01.01 - 30.09.2022 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ana ortaklık dışı kar / (zarar), net | 100.900 | 22.482 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

26.6 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp) | (2.281) | (2.109) |
| | (2.281) | (2.109) |

26.7 Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları

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

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

Ortaklıkların kar dağıtım politikalarında:

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

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

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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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.

26.8 Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)

Yeniden değerlendirme artışları, maddi duran varlıkların endekslenmiş değerinden fazlası ve bu fazla üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. 21 Aralık 2022 tarihinde, Net Grubu'nun "arsa ve binaları", Sermaye Piyasası Kurulu'nca onaylı Arz Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerlendirme raporuna göre ekspertiz değerleriyle değerlendirilmiştir.

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı | 13.387.262 | 13.603.361 |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | (3.146.007) | (3.196.790) |
| Kontrol gücü olmayan paylar | (532.338) | (540.488) |
| Toplam | 9.708.917 | 9.866.083 |

26.9 Geri Alınmış Paylar

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---------------------|------------|------------|
| Geri alınmış paylar | 264.887 | 225.872 |
| | 264.887 | 225.872 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

27.1 Hasılat

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Otel konaklama gelirleri | 2.045.116 | 1.024.480 | 1.051.149 | 449.561 |
| Casino işletmeciliği gelirleri | 3.018.719 | 1.147.021 | 1.083.662 | 481.616 |
| Gazete, kitap ve kırtasiye satış gelirleri | 15.843 | 9.920 | 6.247 | 3.585 |
| Araç kiralama ve otopark gelirleri | 21.448 | 11.048 | 11.247 | 5.459 |
| Diğer satış gelirleri | 122.301 | 60.162 | 54.660 | 30.435 |
| | 5.223.427 | 2.252.631 | 2.206.965 | 970.656 |
| Satışlardan iadeler ve satış iskontoları (-) | (17.999) | (9.556) | (8.480) | (4.133) |
| Satış gelirleri, net | 5.205.428 | 2.243.075 | 2.198.485 | 966.523 |

27.2 Satışların maliyeti, net (-)

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

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Otel konaklama maliyetleri | 1.031.980 | 543.838 | 475.454 | 286.056 |
| Casino işletmeciliği maliyetleri | 1.304.464 | 623.437 | 565.673 | 288.785 |
| Gazete, kitap ve kırtasiye satış maliyetleri | 10.473 | 7.072 | 4.053 | 2.441 |
| Araç kiralama ve otopark maliyetleri | 23.657 | 9.474 | 10.825 | 4.588 |
| Amortisman giderleri | 437.596 | 218.806 | 157.548 | 78.563 |
| Satışların maliyeti, net | 2.808.170 | 1.402.627 | 1.213.553 | 660.433 |

28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Genel yönetim giderleri | 627.891 | 276.080 | 239.757 | 115.292 |
| Pazarlama giderleri | 75.384 | 44.155 | 33.121 | 19.346 |
| Faaliyet giderleri | 703.275 | 320.235 | 272.878 | 134.638 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

28.1 Genel yönetim giderleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Personel giderleri | 212.798 | 72.461 | 85.773 | 28.766 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 200.334 | 82.466 | 83.857 | 32.254 |
| Bakım - onarım giderleri | 77.254 | 38.858 | 28.937 | 16.834 |
| Amortisman giderleri | 29.036 | 15.809 | 3.317 | 6.210 |
| Danışmanlık hizmeti giderleri | 15.139 | 14.247 | 5.833 | 7.209 |
| Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri | 14.905 | 6.456 | 5.523 | 2.616 |
| Sigorta giderleri | 12.060 | 4.325 | 5.334 | 2.058 |
| Araç yakıt giderleri | 9.389 | 7.860 | 4.254 | 3.478 |
| Yiyecek ve içecek giderleri | 8.153 | 6.083 | 3.275 | 4.641 |
| Elektrik, su, yakıt giderleri | 3.313 | 4.094 | (919) | 1.358 |
| Diğer giderler | 45.510 | 23.421 | 14.573 | 9.868 |
| | 627.891 | 276.080 | 239.757 | 115.292 |

28.2 Pazarlama giderleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Reklam, ilan ve tanıtım giderleri | 58.183 | 33.237 | 25.366 | 14.570 |
| Personel giderleri | 7.908 | 3.612 | 3.492 | 1.611 |
| Amortisman giderleri | 4.026 | 1.898 | 1.380 | 671 |
| Temsil ve ağırlama giderleri | 2.329 | 2.374 | 1.394 | 1.406 |
| Diğer giderler | 2.938 | 3.034 | 1.489 | 1.088 |
| | 75.384 | 44.155 | 33.121 | 19.346 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ile pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Personel giderleri | 220.706 | 76.073 | 89.266 | 30.377 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 200.334 | 82.466 | 83.857 | 32.254 |
| Bakım - onarım giderleri | 77.254 | 38.858 | 28.937 | 16.834 |
| Reklam ve ilan giderleri | 58.183 | 33.237 | 25.366 | 14.570 |
| Amortisman giderleri | 33.061 | 17.709 | 4.697 | 6.882 |
| Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri | 17.234 | 8.830 | 6.916 | 4.022 |
| Danışmanlık hizmeti giderleri | 15.139 | 14.247 | 5.833 | 7.209 |
| Sigorta giderleri | 12.060 | 4.325 | 5.334 | 2.058 |
| Araç yakıt giderleri | 9.389 | 7.860 | 4.254 | 3.478 |
| Yiyecek ve içecek giderleri | 8.153 | 6.083 | 3.275 | 4.641 |
| Elektrik, su, yakıt giderleri | 3.313 | 4.094 | (919) | 1.358 |
| Diğer giderler | 48.449 | 26.453 | 16.062 | 10.955 |
| | 703.275 | 320.235 | 272.878 | 134.638 |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde oluşan amortisman ve itfa paylarının hesap kalemi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Satışların maliyeti | 437.596 | 218.806 | 157.548 | 78.563 |
| Genel yönetim giderleri | 29.036 | 15.809 | 3.317 | 6.210 |
| Pazarlama giderleri | 4.026 | 1.898 | 1.380 | 671 |
| Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı | 209 | 206 | 73 | 68 |
| | 470.867 | 236.719 | 162.318 | 85.512 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

30.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari faaliyetlerden elde edilen kur farkı gelirleri | 495.470 | 246.742 | 72.726 | 55.758 |
| Reeskont gelirleri | 22.567 | 11.672 | 3.623 | (3.145) |
| Sigorta hasar tazminatı gelirleri | 2.954 | 1.988 | 1.399 | 1.197 |
| Kira geliri | 2.623 | 924 | 1.089 | 401 |
| Teşvik gelirleri | 1.503 | 623 | 798 | 258 |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 361 | 2.942 | (16) | 8 |
| Diğer | 3.665 | 2.938 | 1.667 | 411 |
| | 529.143 | 267.829 | 81.286 | 54.888 |

30.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ticari faaliyetlerle ilgili kur farkı giderleri | 527.223 | 263.402 | 78.381 | 75.527 |
| Reeskont giderleri | 16.547 | 7.601 | 1.540 | (389) |
| Çalışmayan kısım gider ve zararları | 1.673 | 1.012 | (975) | 61 |
| Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı | 209 | 206 | 73 | 68 |
| Diğer | 179 | 259 | 1.846 | 185 |
| | 545.831 | 272.480 | 80.865 | 75.452 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER

31.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Kripto varlık değer artışı (dipnot 20) (*) | 67.011 | - | (17.982) | - |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri | 4.628 | 2.480 | 1.841 | 843 |
| Ticari olmayan alacaklardan vade farkı gelirleri | 544 | 710 | 308 | 118 |
| Sabit kıymet satış karları | 5.145 | 12.686 | 1.920 | 306 |
| İştirak satış karı | - | 5.000 | - | - |
| Kur korumalı mevduat hesabı gerçeğe uygun değer farkı geliri | - | - | (277) | - |
| | 77.328 | 20.876 | (14.190) | 1.267 |

(*) Kripto varlıklar, bilanço tarihi itibarıyla, piyasa fiyatıyla karşılaştırılmış ve değer düşüklüğünden elde etme maliyetine ulaşıncaya kadar oluşan 67.011 bin TL'lik fark, değer artışı olarak kayıtlara alınmıştır.

31.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sabit kıymet satış zararları | 7.752 | 10.423 | - | 84 |
| Kripto varlık değer düşüklüğü | - | 69.261 | - | (15.718) |
| | 7.752 | 79.684 | - | (15.634) |

32. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

32.1 Finansman gelirleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Kur farkı gelirleri | 875.232 | 396.575 | 87.759 | 28.120 |
| Repo, tahvil, bono ve faiz gelirleri | 133.925 | 43.243 | 80.354 | 17.281 |
| | 1.009.157 | 439.818 | 168.113 | 45.401 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

32.2 Finansman giderleri

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 | 01.07- 30.09.2023 | 01.07- 30.09.2022 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Kur farkı giderleri | 2.326.188 | 884.338 | 229.419 | 169.284 |
| Kredi faiz ve komisyon giderleri | 338.417 | 245.433 | 130.993 | 94.555 |
| Diğer finansman giderleri | 27.093 | 19.441 | 11.967 | 3.490 |
| | 2.691.698 | 1.149.212 | 372.379 | 267.329 |

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

33.1 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Yoktur (01 Ocak – 31 Aralık 2022 - Yoktur).

33.2 Satış amacıyla elde tutulan varlıklara ilişkin yükümlülükler

Yoktur (01 Ocak – 31 Aralık 2022 - Yoktur).

33.3 Durdurulan Faaliyetler

Yoktur (01 Ocak – 31 Aralık 2022 - Yoktur).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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:

| | 30.09.2023 | | 31.12.2022 | |
|---|------------------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | 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) | 698.257 | 163.096 | 630.724 | 147.643 |
| Yatırım indirimi | 3.756.681 | 882.820 | 3.756.681 | 882.820 |
| Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları | 89.648 | 19.161 | 18.766 | 3.524 |
| İndirilebilir mali zararlar | 796.379 | 187.269 | 811.650 | 189.916 |
| Şüpheli alacaklar karşılık giderleri | 13.987 | 2.493 | 14.634 | 2.603 |
| Alacak reeskontları | 3.597 | 854 | 2.726 | 622 |
| Gider karşılıkları | 64.413 | 15.606 | 39.175 | 8.424 |
| Finansal yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler | 87.453 | 21.545 | 125.380 | 25.688 |
| Yabancı para değerlemeleri | 43.868 | 8.701 | 37.051 | 7.795 |
| Diğer | 7.562 | 1.760 | 6.491 | 1.518 |
| | | 1.303.305 | | 1.270.553 |
| <u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u> | | | | |
| Maddi ve maddi olmayan varlıklar (Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri hariç) | (919.485) | (200.883) | (880.965) | (198.817) |
| Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri | (34.763) | (6.313) | (20.806) | (3.808) |
| Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Maddi duran varlıklar) | (13.387.262) | (3.146.007) | (13.603.361) | (3.196.790) |
| Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Yatırım amaçlı gayrimenkuller) | (6.637.635) | (1.408.748) | (6.681.109) | (1.413.095) |
| Borç reeskontları | (19.918) | (4.624) | (13.016) | (3.024) |
| Yabancı para değerlemeleri | (513) | (57) | (333) | (36) |
| Diğer | (19.025) | (3.875) | (9.077) | (1.848) |
| | | (4.770.507) | | (4.817.418) |
| <u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net</u> | | (3.467.202) | | (3.546.865) |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle konsolide finansal durum tablosunda bulunan dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------|------------|------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı | 14.800 | 21.498 |

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 30.09.2022 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>Kar veya zarar tablosu</u> | | |
| Kurumlar vergisi karşılığı | (14.800) | (6.951) |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | 79.637 | 10.538 |
| <u>Gelir vergisi</u> | <u>64.837</u> | <u>3.587</u> |

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

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 30.09.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Dönem başı açılış bakiyesi | 3.546.865 | 2.752.698 |
| Yabancı para çevrim farkı | - | (1) |
| <u>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergiler</u> | | |
| <i>Kıdem tazminatı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç</i> | (25) | 26 |
| Dönem sonu ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net | (3.467.203) | (2.742.185) |
| <u>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net</u> | <u>79.637</u> | <u>10.538</u> |

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerini konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Net Grubu'nun izleyen dönemlerde karlılığının artmasının öngörülmesinin ve buna bağlı olarak ertelenmiş vergi aktifi 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 2023 tarihi itibariyle, Net Grubu'nun, bağlı ortaklıklar, şubeler ve iştirakler ile iş ortaklıklarındaki hisseler ile ilgili, henüz ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmemiş geçici farkların toplamı 170.734 bin TL (31 Aralık 2022: 19.788 bin TL) dir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 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 |
|---|-----------------------------|---------------------|
| 2023 | 2018 | 1.116 |
| 2025 | 2020 | 15 |
| 2026 | 2021 | 700 |
| 2027 | 2022 | 6.090 |
| 2028 | 2023 | 788.458 |
| Toplam | | 796.379 |

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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 25 (2022: % 23)'tir.

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 yılda üç kere hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 25'tir (2022: % 23).

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:

| | |
|------|-----|
| 2023 | %25 |
| 2022 | %23 |

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 %15'tir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 kurumlar vergisinden istisnadır. 7456 sayılı Kanunun yürürlük tarihi olan 15 Temmuz 2023 öncesinde edinilmiş taşınmazlar için taşınmaz satış kazancı kurumlar vergisi istisnası %25 olarak devam etmekte olup, bu tarihten sonra elde edilen taşınmazların satışında kurumlar vergisi istisnası tamamen kaldırılmıştır.

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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Net Grubu'nun konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 30.09.2022 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ticari bilanço karı/(zararı) (*) | 61.260 | 14.660 |
| Zarar dahi olsa indirilecek istisna ve indirimler | (142.106) | (30.945) |
| Kar/(zarar) | (80.846) | (16.285) |
| Geçmiş yıl zararları | - | - |
| Dönem mali karı | (80.846) | (16.285) |
| Dönem vergi oranı | % 15-% 10-% 23,5-% 25 | % 15-% 10-% 25 |
| Dönem vergi karşılığı | 14.800 | 6.951 |

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Net Grubu'nun cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|--------------------|------------|------------|
| Peşin ödenen vergi | 324.183 | 173.856 |
| | 324.183 | 173.856 |

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 %10 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 % 10 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 dağıtım 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 %10 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, 7143 ve 7326 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmaya karar verdiği için, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların %50'sini, 2016 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir. Net Grubu'nun 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı tutarının hesaplanması sırasında kullanılabilir mali zararlarını yukarıdaki esaslara uygun olarak indirim konusu yapmıştır.

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

35. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolar için Ana Ortaklık Şirket hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

| | 01.01.- 30.09.2023 | 01.01.- 30.09.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Dönem karı / (zararı), net | 129.167 | (249.280) |
| <u>Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem kar / (zararı), net</u> | <u>100.900</u> | <u>22.482</u> |
| Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net | 28.267 | (271.762) |
| Ağırlıklı hisse sayısı (bin adet) | 563.876 | 563.876 |
| | | |
| Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL) | 0,05013 | (0,48195) |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 kullanımını 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 2023 | 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) (*) | 2.252 | 121.490 | 4.108 | 46.657 | 1.536.620 | - |
| <i>-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | 30 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 2.252 | 118.717 | 4.108 | 46.657 | 1.536.620 | - |
| 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 | - | 2.773 | - | - | - | - |
| <i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 13.598 | - | 9.580 | - | - |
| <i>-Değer düşüklüğü (-)</i> | - | (13.598) | - | (9.580) | - | - |
| <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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023 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 | - | 2.773 | - | - |
| | - | 2.773 | - | - |

| 31 Aralık 2022 | 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) (*) | 564 | 201.831 | 3.458 | 9.113 | 804.054 | - |
| <i>-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | 30 | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 564 | 196.998 | 3.458 | 9.113 | 804.054 | - |
| 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 | - | 4.833 | - | - | - | - |
| <i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i> | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| -Vadesi geçmiş (brüt defter değeri) | - | 14.252 | - | 9.579 | - | - |
| <i>-Değer düşüklüğü (-)</i> | - | (14.252) | - | (9.579) | - | - |
| <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.

31 Aralık 2022 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 | - | 4.832 | - | - |
| Vadesi üzerinden 61-90 gün arası geçmiş | - | 1 | - | - |
| | - | 4.833 | - | - |

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 HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riski

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle Net Grubu'nun sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2023 | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | USD | EURO | BGN | GBP |
|--|---|-----------------|------------------|---------------|--------------|
| 1. Ticari alacaklar | 18.015 | 51 | 558 | - | 13 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil) | 1.191.247 | 26.919 | 5.728 | 15.147 | 1.946 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 1.673 | 1 | 56 | - | 1 |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 1.210.935 | 26.971 | 6.342 | 15.147 | 1.960 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 1.008.413 | 453 | 29.319 | 9.236 | 274 |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 1.903 | 51 | 1 | 30 | 1 |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 1.010.316 | 504 | 29.320 | 9.266 | 275 |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 2.221.251 | 27.475 | 35.662 | 24.413 | 2.235 |
| 10. Ticari Borçlar | 865.227 | 3.419 | 24.254 | 3.345 | 441 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 1.903.466 | - | 65.314 | - | 33 |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 1.279.868 | 44.328 | 24 | 4.108 | 6 |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 162.963 | 5.908 | - | 46 | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 4.211.524 | 53.655 | 89.592 | 7.499 | 480 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 1.799.238 | - | 61.726 | - | 41 |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 30.583 | - | 1.050 | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 1.840 | 67 | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 1.831.661 | 67 | 62.776 | - | 41 |
| 18. Toplam yükümlülükler | 6.043.185 | 53.722 | 152.368 | 7.499 | 521 |
| 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) | (3.821.934) | (26.247) | (116.706) | 16.914 | 1.714 |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (3.660.707) | (20.324) | (116.763) | 16.930 | 1.712 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| 31 Aralık 2022 | TL karşılığı fonksiyonel para birimi | USD | EURO | HRK | BGN | GBP |
|--|---|-----------------|------------------|----------------|---------------|--------------|
| 1. Ticari alacaklar | 109.766 | 153 | 5.326 | - | - | 36 |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil) | 308.793 | 4.589 | 2.369 | 370 | 16.936 | 143 |
| 2b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 267 | - | 9 | - | 9 | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | 418.826 | 4.742 | 7.704 | 370 | 16.945 | 179 |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | 425.155 | 1.200 | 20.084 | - | 108 | 69 |
| 6b. Parasal olmayan finansal varlıklar | 1.187 | 51 | - | 9 | 17 | 1 |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | 426.342 | 1.251 | 20.084 | 9 | 125 | 70 |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | 845.168 | 5.993 | 27.788 | 379 | 17.070 | 249 |
| 10. Ticari Borçlar | 433.531 | 3.178 | 17.548 | 1.961 | 812 | 416 |
| 11. Finansal Yükümlülükler | 1.351.286 | - | 67.550 | 90 | - | - |
| 12a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 726.233 | 38.633 | 40 | 159 | 15 | 4 |
| 12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12) | 2.511.050 | 41.811 | 85.138 | 2.210 | 827 | 420 |
| 14. Ticari Borçlar | 6.766 | - | 338 | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | 1.669.091 | - | 83.452 | - | - | - |
| 16a. Parasal olan diğer yükümlülükler | 21.001 | - | 1.050 | - | - | - |
| 16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler | 1.257 | 67 | - | - | - | - |
| 17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16) | 1.698.115 | 67 | 84.840 | - | - | - |
| 18. Toplam yükümlülükler | 4.209.165 | 41.878 | 169.978 | 2.210 | 827 | 420 |
| 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) | (3.363.997) | (35.885) | (142.190) | (1.831) | 16.243 | (171) |
| 21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (3.364.194) | (35.869) | (142.199) | (1.840) | 16.217 | (172) |

Net Grubu'nun 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibariyle ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

| | 30 Eylül 2023 | | 30 Eylül 2022 | |
|---|----------------------|------------|----------------------|----------|
| | İthalat | İhracat | İthalat | İhracat |
| ABD Doları (bin USD) | 12.406 | 15 | 6.727 | - |
| TL karşılığı fonksiyonel para birimi | 275.223 | 324 | 106.890 | - |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023 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 | (72.395) | 72.395 | (72.395) | 72.395 |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | (72.395) | 72.395 | (72.395) | 72.395 |
| | Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | (340.337) | 340.337 | (340.337) | 340.337 |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | (340.337) | 340.337 | (340.337) | 340.337 |
| | İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü | 5.718 | (5.718) | 5.718 | (5.718) |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8) | 5.718 | (5.718) | 5.718 | (5.718) |
| | Bulgaristan Levası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 10-Bulgaristan Levası net varlık / yükümlülüğü | 24.820 | (24.820) | 24.820 | (24.820) |
| 11-Bulgaristan Levası riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 12-Bulgaristan Levası Net etki (10+11) | 24.820 | (24.820) | 24.820 | (24.820) |
| TOPLAM (3+6+9+12) | (382.194) | 382.194 | (382.194) | 382.194 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

31 Aralık 2022 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 | (67.365) | 67.365 | (67.365) | 67.365 |
| 2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3-ABD Doları Net etki (1+2) | (67.365) | 67.365 | (67.365) | 67.365 |
| | Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 4-Euro net varlık / yükümlülüğü | (284.610) | 284.610 | (284.610) | 284.610 |
| 5-Euro riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6-Euro Net etki (4+5) | (284.610) | 284.610 | (284.610) | 284.610 |
| | İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü | (393) | 393 | (393) | 393 |
| 8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8) | (393) | 393 | (393) | 393 |
| | Hırvat Kunaası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 10-Hırvat Kunaası net varlık / yükümlülüğü | (485) | 485 | (485) | 485 |
| 11-Hırvat Kunaası riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 12-Hırvat Kunaası Net etki (13+14) | (485) | 485 | (485) | 485 |
| | Bulgaristan Levası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde | | | |
| 13-Bulgaristan Levası net varlık / yükümlülüğü | 16.453 | (16.453) | 16.453 | (16.453) |
| 14-Bulgaristan Levası riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 15-Bulgaristan Levası Net etki (13+14) | 16.453 | (16.453) | 16.453 | (16.453) |
| TOPLAM (3+6+9+12+15) | (336.400) | 336.400 | (336.400) | 336.400 |

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 2023

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme | 3 Aydan | 3 - 12 Ay | 1- 5 Yıl arası | 5 Yıldan |
|---|---------------|--|---------|-----------|----------------|----------|
| | | uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 3.956.847 | 4.263.803 | 622.425 | 1.437.740 | 2.201.123 | 2.515 |
| | 3.956.847 | 4.263.803 | 622.425 | 1.437.740 | 2.201.123 | 2.515 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2023

| 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 | 1.246.716 | 1.266.636 | 1.149.734 | 116.902 | - | - |
| Diğer borçlar | 560.440 | 560.440 | 281.174 | 246.839 | 32.427 | - |
| | 1.807.156 | 1.827.076 | 1.430.908 | 363.741 | 32.427 | - |

31 Aralık 2022

| Sözleşme uyarınca vadeler | Defter Değeri | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV) | 3 Aydan Kısa (I) | 3 - 12 Ay arası (II) | 1- 5 Yıl arası (III) | 5 Yıldan uzun (IV) |
|---|---------------|---|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | | | | | | |
| Finansal borçlar | 3.383.104 | 3.635.321 | 431.126 | 1.146.459 | 2.042.352 | 15.384 |
| | 3.383.104 | 3.635.321 | 431.126 | 1.146.459 | 2.042.352 | 15.384 |

31 Aralık 2022

| 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 | 705.620 | 718.636 | 613.865 | 98.005 | 6.766 | - |
| Diğer borçlar | 145.434 | 145.434 | 105.085 | 18.076 | 22.273 | - |
| | 851.054 | 864.070 | 718.950 | 116.081 | 29.039 | - |

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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|---|--|------------|
| Sabit faizli finansal araçlar | | |
| | <i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar</i> | |
| Finansal varlıklar | 1.181.723 | 693.652 |
| Finansal yükümlülükler | 642 | 916 |
| | <i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i> | |
| Finansal yükümlülükler | 3.240.422 | 2.916.360 |
| Değişken faizli finansal araçlar | | |
| Finansal varlıklar | - | - |
| Finansal yükümlülükler | - | - |
| | 716.425 | 466.744 |

30 Eylül 2023 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 7.164 bin TL (31 Aralık 2022: 4.667 bin TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

| | 30.09.2023 | 31.12.2022 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Toplam borçlar | 12.063.526 | 10.145.910 |
| Eksi: Hazır değerler | (1.877.026) | (1.108.815) |
| Net borç | 10.186.500 | 9.037.095 |
| Toplam öz sermaye | 17.669.251 | 17.320.856 |
| Toplam sermaye | 27.855.751 | 26.357.951 |
| Net Borç/Toplam Sermaye oranı | %37 | %34 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin 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 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

| 30 Eylül 2023 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--|----------|-----------|----------|
| Vadeli mevduat, ters repo ve likit fonlar | - | 1.181.723 | - |
| İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar | - | 642 | - |
| Bağlı menkul kıymetler | - | - | 2.384 |

| 31 Aralık 2022 | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3 |
|--|----------|----------|----------|
| Vadeli mevduat, ters repo ve likit fonlar | - | 693.652 | - |
| İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar | - | 916 | - |
| Bağlı menkul kıymetler | - | - | 2.384 |

30 Eylül 2023 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 | 1.877.026 | - | 1.877.026 | 7 |
| Ticari alacaklar | 123.742 | - | 123.742 | 10 |
| Diğer alacaklar | 50.765 | - | 50.765 | 12 |
| Finansal yatırımlar | 642 | 2.384 | 3.026 | 8 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 3.956.847 | - | 3.956.847 | 9 |
| Ticari borçlar | 1.246.716 | - | 1.246.716 | 10 |
| Diğer borçlar | 343.952 | - | 343.952 | 12 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022 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 | 1.108.815 | - | 1.108.815 | 7 |
| Ticari alacaklar | 202.395 | - | 202.395 | 10 |
| Diğer alacaklar | 12.571 | - | 12.571 | 12 |
| Finansal yatırımlar | 916 | 2.384 | 3.300 | 8 |
| <u>Finansal yükümlülükler</u> | | | | |
| Finansal borçlar | 3.383.104 | - | 3.383.104 | 9 |
| Ticari borçlar | 705.620 | - | 705.620 | 10 |
| Diğer borçlar | 73.103 | - | 73.103 | 12 |

38. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 1.246 bin TL'dir. (31 Aralık 2022: 800 bin TL) Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren raporlama dönemlerinde bağımsız denetim kuruluşundan alınan finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmet bulunmamaktadır.

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 2023 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 | 393.000 |
| Maddi Duran Varlıklar - Bina | Bankalar | USD | 5.500 | 151.069 |
| Maddi Duran Varlıklar - Bina | Bankalar | EURO | 202.225 | 5.890.086 |
| Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler | Bankalar | EURO | 80.000 | 2.330.112 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Bina | Bankalar | TL | 78.230 | 78.230 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler | Bankalar | TL | 104.200 | 104.200 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler | Bankalar | USD | 3.200 | 87.895 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler | Bankalar | EURO | 57.085 | 1.662.681 |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler | Bankalar | GBP | 160 | 5.393 |
| Toplam | | | | 10.702.666 |

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39.2 Aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, aktif değerlere ilişkin toplam sigorta tutarı 12.492.995 bin TL (31 Aralık 2022: 9.939.127 bin TL)’dir. Bu tutarın 11.558.651 bin TL’si maddi duran varlıklar üzerinde, 32.596 bin TL’si maddi olmayan duran varlıklar üzerinde, 4.948 bin TL’si stoklar üzerinde ve geriye kalan 896.800 bin TL’si kasa ve diğer değerler üzerindeki sigorta tutarından oluşmaktadır.

39.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

| | 01.01- 30.09.2023 | 01.01- 30.09.2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 34.412 | 16.480 |
| | <u>34.412</u> | <u>16.480</u> |

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

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 2023 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 gayrisafi 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 gayrisafi hasılatı (KDV matrahına esas) üzerinden %5 oranında kira bedeli elde edecektir. Kira bedeli her ay sonu karşılıklı yapılacak mutabakat sonucu tahsil edilecektir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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

Net Holding A.Ş.'nin maliki bulunduğu Avanos/Nevşehir'de bulunan "halı, kilim, her türlü turistik ve hediyeelik eşya satışı" konusunda faaliyet gösteren turistik eşya satış mağazasını 01 Ocak 2006 tarihi itibarıyla Elifsu Turizm Ticaret İmalat ve Sanayi A.Ş.'ye (Elifsu) hasılat kira sözleşmesiyle kiraya verilmiştir. Elifsu ile yapılan sözleşmeye göre, kiranın başlangıç tarihi 01 Ocak 2006 tarihi olup, kira süresi 5 yıldır. Elifsu, ilk 5 yılın sonunda herhangi bir irade açıklamasında bulunmadığı takdirde, sözleşme kira bedeli dışında aynı koşullarda 5 yıl daha uzayacaktır. Kira bedelini ise taraflar bir araya gelerek günün koşullarına göre yeniden belirleyeceklerdir. Net Holding A.Ş. bu kiralama karşılığında satış mağazasının brüt gayrisafı hasılatı (KDV matrahına esas) üzerinden %2,5 oranında kira bedeli elde edecektir. Kira bedeli her ay sonu karşılıklı yapılacak mutabakat sonucu tahsil edilecektir.

30 Eylül 2023 ve 2022 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.- | 01.01.- |
| Kiralamaya Konu Taşınmazın Yeri | Kiracı | 30.09.2023 | 30.09.2022 |
| Kapadokya/Nevşehir | Elifsu | 1.246 | 650 |
| Selçuk/İzmir | Sultanköy Turistik | 1.237 | 439 |
| Toplam | | 2.483 | 1.089 |

- 39.5** Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi Net Holding A.Ş. Vakıflar İdaresi'nin mülkiyetinde bulunan Girne'ye 13 km mesafede Alsancak Köyü hudutlarında bulunan ve Mare Monte Otel olarak bilinen turistik tesis ve 352 İngiliz dönümlük arazinin 49 yıllığına kiralamıştır. Söz konusu arazide 5 yıldızlı otel, bungalov, casino, golf sahaları gibi turistik tesisler yatırımları yapılacaktır. Yatırımı gerçekleştirmek için K.K.T.C.'de bir şirket kurulacaktır. Söz konusu şirketin sermayesinin % 50'sine Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi Net Holding A.Ş., kalan % 50'sine ise Net Grubu bağlı ortaklıklarından Merit Kıbrıs Turizm 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 bin 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 bin GBP ödemiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 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 bütünü 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 bin USD alacaktır. Daha sonra söz konusu arsa ve araziler üzerinde Ağaoğlu Şirketler Grubu projeyi gerçekleştirecek ve satış ve pazarlamasını yapacaktır. Net Grubu inşaat, satış ve pazarlama safhasında herhangi bir harcama yapmayacak, gerçekleşecek toplam ciro üzerinden de (satış ve her türlü işletme ve kiralama gelirleri üzerinden) ayrıca % 19 Hasılat Payı adı altında bir gelir elde edecektir.

Net Holding A.Ş.'nin 30 Kasım 2007 tarihli özel durum açıklamasında belirttiği gibi, bölgede oluşan değer artışından ötürü, Net Grubu'nun Ağaoğlu Şirketler Grubu ile yaptığı görüşmeler sonucunda Net Grubu daha önce belirlenen Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamında 83.000 bin USD devir bedelinin 12.000 bin USD artırılarak 95.000 bin 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 bin 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 Grubu'na toplam 95.000 bin 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 bin USD olduğunu Ağaoğlu Şirketler Grubu'na beyan etmiştir. Net Şirketler Grubu'nun 70.000 bin USD borcunu, Ağaoğlu Şirketler Grubu kendisinin önereceği ve alacaklılarla mutabık kalacağı vade ve koşullarda ödemeyi yükümlenmiştir.
- FYYS ödemeleri dışında Net Grubu şirketlerinden Asyanet Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. sahip olduğu Merit Gayrimenkul Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin % 49 oranındaki ortaklık payının bedeli olarak 12.000 bin 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 bin 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 bin USD devir bedeli ise Net Grubuna ödenmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

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 bin 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 değerlendirme 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, değerlendirme raporu tarihi itibarıyla finansal değerinin 347.536 bin USD olduğu tespit edilmiştir.

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.