

**NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

Bağımsız Denetim Raporu.....	1-2
Konsolide Finansal Durum Tabloları	3-4
Konsolide Kar veya Zarar Tabloları	5
Konsolide Diğer Kapsamlı Gelir Tabloları	6
Konsolide Özkaynak Değişim Tabloları	7
Konsolide Nakit Akış Tabloları	8-9
Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar	10-106
NOT 1 Organizasyon ve Faaliyet Konusu	10
NOT 2 Konsolide Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar	11-33
NOT 3 İşletme Birleşmeleri Ve Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri.....	33-34
NOT 4 Diğer İşletmelerdeki Paylar	35-40
NOT 5 Bölümlere Göre Raporlama.....	40-47
NOT 6 İlişkili Taraf Açıklamaları	47-51
NOT 7 Nakit ve Nakit Benzerleri	52-53
NOT 8 Finansal Yatırımlar, net	54-55
NOT 9 Finansal Borçlar, net	55-56
NOT 10 Ticari Alacaklar ve Borçlar.....	56-58
NOT 11 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar Ve Borçlar.....	58-59
NOT 12 Diğer Alacaklar ve Borçlar.....	59-62
NOT 13 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar.....	62
NOT 14 Stoklar	62-63
NOT 15 Peşin Ödenmiş Giderler Ve Ertelenmiş Gelirler.....	63-64
NOT 16 Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar.....	65-66
NOT 17 Kullanım Hakkı Varlıkları.....	67
NOT 18 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller.....	68
NOT 19 Maddi Duran Varlıklar.....	69
NOT 20 Maddi Olmayan Duran Varlıklar, net.....	70
NOT 21 Devlet Teşvik Ve Yardımları.....	71
NOT 22 Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler.....	72-73
NOT 23 Taahhütler.....	73
NOT 24 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	74
NOT 25 Diğer Varlıklar	74-75
NOT 26 Özkaynaklar.....	75-78
NOT 27 Hasılat ve Satışların Maliyeti	79
NOT 28 Genel Yönetim Giderleri ve Pazarlama Giderleri	79-80
NOT 29 Niteliklerine Göre Giderler.....	81
NOT 30 Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir / Giderler	82
NOT 31 Yatırım Faaliyetlerinden Gelir / Giderler	83
NOT 32 Finansman Gelirleri / (Giderleri)	83-84
NOT 33 Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar Ve Durdurulan Faaliyetler	84-85
NOT 34 Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri (Ertelenmiş Vergi Varlık Ve Yükümlülükleri Dahil).....	86-91
NOT 35 Pay Başına Kazanç	91
NOT 36 Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi	92-99
NOT 37 Finansal Araçlar (Gerçeğe Uygun Değer Açıklamaları Ve Finansal Riskten Korunma Muhasebesi Çerçevesindeki Açıklamalar).....	100-102
NOT 38 Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler.....	102
NOT 39 Finansal Tabloları Önemli Ölçüde Etkileyen ya da Finansal Tabloların Açık Yorumlanabilir ve Anlaşılabilir Olması Açısından Açıklanması Gerekli Olan Diğer Hususlar	102-106
NOT 40 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar.....	106

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Net Holding Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu ve Ortaklarına
İstanbul, Türkiye

Giriş

Net Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları'nın (birlikte "Net Grubu" veya "Grup") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosu, konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem konsolide finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, Net Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları'nın 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Hususlar

Görüşümüzü şartlandırmamakla birlikte aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz;

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

Grup’un 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla detayları 20 nolu dipnotta açıklandığı üzere maddi olmayan duran varlıkları içerisinde sınıflamış olduğu kripto (bitcoin) varlığı bulunmaktadır.

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

Dr. Halit İbrahim YÜRÜDÜ
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2022

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot		
	Referansları	30.06.2022	31.12.2021
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	833,720,401	1,209,742,349
Finansal Yatırımlar	8	-	259,702
Ticari Alacaklar		212,702,048	214,951,911
- <i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	6	-	110,485
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	10	212,702,048	214,841,426
Diğer Alacaklar		5,718,780	4,615,625
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	92,472	71,869
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	12	5,626,308	4,543,756
Stoklar	14	114,305,333	59,891,066
Peşin Ödenmiş Giderler	15	78,732,310	34,277,826
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	34	95,803,172	43,631,938
Diğer Dönen Varlıklar	25	22,482,353	21,562,804
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		1,363,464,397	1,588,933,221
DURAN VARLIKLAR			
Finansal Yatırımlar	8	2,383,501	2,383,501
Diğer Alacaklar		5,419,527	10,963,606
- <i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	6	3,105,063	9,158,652
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	12	2,314,464	1,804,954
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	233,470,655	186,984,218
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	18	4,089,715,560	4,144,015,854
Maddi Duran Varlıklar	19	11,516,754,823	10,777,246,676
Kullanım Hakkı Varlıkları	17	365,128,460	292,802,837
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	20	115,818,015	61,365,638
Peşin Ödenmiş Giderler	15	199,706,917	339,756,134
Ertelenmiş Vergi Varlığı	34	331,383,238	329,780,013
Diğer Duran Varlıklar	25	19,238,338	18,419,163
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		16,879,019,034	16,163,717,640
TOPLAM VARLIKLAR		18,242,483,431	17,752,650,861

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	56,450,081	177,934,477
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	1,302,588,355	1,079,792,800
Ticari Borçlar	10	617,624,306	470,065,337
- İlişkili taraflara ticari borçlar	6	147,980	-
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	10	617,476,326	470,065,337
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	43,895,425	28,602,961
Diğer Borçlar		44,036,825	27,789,721
- İlişkili taraflara diğer borçlar	6	4,308,494	3,692,335
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	12	39,728,331	24,097,386
Ertelenmiş Gelirler	15	402,833,498	60,231,548
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	34	4,603,277	7,051,338
Kısa Vadeli Karşılıklar		5,392,622	1,448,050
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	4,700,434	1,024,107
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	22	692,188	423,943
		2,477,424,389	1,852,916,232
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yükümlülükler	33	-	219,519
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2,477,424,389	1,853,135,751
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	2,091,541,377	2,155,746,944
Ticari Borçlar	10	21,235,808	2,752,978
Diğer Borçlar	12	15,077,757	13,020,949
Ertelenmiş Gelirler	15	-	2,312
Uzun Vadeli Karşılıklar		11,887,957	8,825,851
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	24	11,887,957	8,825,851
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	34	3,077,383,627	3,082,477,750
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		5,217,126,526	5,262,826,784
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		7,694,550,915	7,115,962,535
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		9,805,363,341	9,904,300,602
Ödenmiş Sermaye	26.1	563,875,937	563,875,937
Sermaye Düzeltme Farkları	26.1	410,912,684	410,912,684
Geri Alınmış Paylar	26.9	(236,145,803)	(234,051,705)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	26.2	(53,739,327)	(53,739,327)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
-Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	26.8	6,585,546,173	6,640,865,715
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	26.6	(2,256,329)	(2,180,355)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler			
-Yabancı Para Çevrim Farkları	26.4	559,780,746	455,377,861
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26.3	267,135,872	265,041,774
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	26.7	1,921,234,058	948,186,791
Net Dönem Karı veya Zararı	35	(210,980,670)	910,011,227
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.5	742,569,175	732,387,724
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		10,547,932,516	10,636,688,326
TOPLAM KAYNAKLAR		18,242,483,431	17,752,650,861

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
Dipnot Referansı		01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	27.1	1,276,552,170	179,723,713	736,737,216	133,458,094
Satışların Maliyeti	27.2	(742,193,912)	(163,307,034)	(419,310,226)	(95,658,467)
BRÜT KAR (ZARAR)		534,358,258	16,416,679	317,426,990	37,799,627
Genel Yönetim Giderleri	28.1	(160,788,211)	(43,565,674)	(92,567,831)	(25,794,052)
Pazarlama Giderleri	28.2	(24,808,395)	(8,165,989)	(13,530,702)	(4,213,871)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30.1	212,940,614	44,334,433	99,115,776	15,096,534
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	30.2	(197,028,739)	(84,077,294)	(102,636,252)	(36,618,460)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		364,673,527	(75,057,845)	207,807,981	(13,730,222)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31.1	19,609,291	4,713,601	18,636,608	2,447,850
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	31.2	(95,317,980)	(1,623,107)	(90,303,103)	(1,191,107)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	16	(262,082)	(140,726)	308,240	(60,522)
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		288,702,756	(72,108,077)	136,449,726	(12,534,001)
Finansman Gelirleri	32.1	394,416,126	38,485,877	93,860,571	14,776,844
Finansman Giderleri	32.2	(881,882,841)	(330,322,224)	(349,326,177)	(115,281,221)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(198,763,959)	(363,944,424)	(119,015,880)	(113,038,378)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		2,083,159	67,988,307	9,903,526	23,496,600
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	34	(4,603,277)	(3,696,150)	(500,612)	(2,688,319)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	34	6,686,436	71,684,457	10,404,138	26,184,919
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		(196,680,800)	(295,956,117)	(109,112,354)	(89,541,778)
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	33.3	-	-	-	59,643
DÖNEM KARI (ZARARI)		(196,680,800)	(295,956,117)	(109,112,354)	(89,482,135)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	26.5	14,299,870	1,022,511	11,128,574	2,622,531
Ana Ortaklık Payları	35	(210,980,670)	(296,978,628)	(120,240,928)	(92,104,666)
Pay Başına Kazanç (Zarar)		(0.374162)	(0.526674)	(0.213240)	(0.163342)
Sürdürülen Faaliyetlerden Kazanç		(0.374162)	(0.526674)	(0.213240)	(0.163448)
Durdurulan Faaliyetlerden Kazanç		0.000000	0.000000	0.000000	0.000106

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Önceki dönem	Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
DÖNEM KARI (ZARARI)		(196,680,800)	(295,956,117)	(109,112,354)	(89,482,135)
<i>DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)</i>					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		49,603	(251,088)	(28,209)	8,376
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	24	38,691	(287,910)	(37,043)	11,869
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	34	10,912	36,822	8,834	(3,493)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		118,379,950	14,880,676	90,092,749	(29,067,168)
Yabancı Para Çevrim Farkları	26.4	118,379,950	14,880,676	90,092,749	(29,067,168)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		118,429,553	14,629,588	90,064,540	(29,058,792)
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)		(78,251,247)	(281,326,529)	(19,047,814)	(118,540,927)
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		28,402,512	7,705,825	11,128,574	5,314,161
Ana Ortaklık Payları		(106,653,759)	(289,032,354)	(30,176,388)	(123,855,088)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler									
			</												

Eklî notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		1,052,745,067	79,846,145
Dönem Karı (Zararı)	35	(196,680,800)	(295,956,117)
- Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	33	(196,680,800)	(295,956,117)
- Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	33.2	-	-
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	151,205,362	89,116,845
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler			
- Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	28	175,779	516,297
- Maddi Olmayan Duran Varlık Değer Düşüklüğü İle İlgili Düzeltmeler	20	84,978,352	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	24	2,947,443	468,182
- Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	22	268,245	4,652
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	32	124,916,439	72,219,372
- Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	30	7,990,341	3,068,511
- Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	30	(14,816,291)	(2,671,769)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları		398,533,256	314,351,651
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler			
- İştiraklerin Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	16	(46,486,437)	43,543,734
Vergi Gideri / Geliri İle İlgili Düzeltmeler	34	(6,686,436)	(71,684,457)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	259,702	3,655,140
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	110,485	(19,148,283)
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	10	16,779,890	(13,166,618)
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)	11	-	8,465,495
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	6,032,986	343,922
- İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	12	42,039,876	36,767,047
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	14	(54,414,267)	274,260
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	95,594,733	(95,035,305)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	147,980	1,885,667
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	10	161,012,604	57,879,832
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)	11	-	(8,417,656)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	15,292,464	(6,319,437)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	616,159	371,282
- İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	12	17,687,753	(1,354,209)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	342,599,638	16,045,758
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	25	(1,738,724)	(3,325,654)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	25	15,291,190	(3,646,866)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Temettüleri		(15,109,483)	(10,636,400)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	34	(95,803,172)	(37,768,731)

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari dönem	Önceki dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(942,461,285)	(62,888,474)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit girişleri		58,750	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	19	2,219,693	412,242
- Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	20	-	593,931
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
- Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	(859,858,648)	(63,112,001)
- Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	20	(139,181,374)	(1,722,646)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18	99,472,000	1,940,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	18	(45,171,706)	(1,000,000)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(585,539,852)	173,286,569
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları			
Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri		6,640,268	11,049,012
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit			
Çıkışları			
- İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	26	(2,094,098)	(12,853,159)
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri		-	42,044,230
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
- Kredilerden Nakit Girişleri	9	481,183,049	568,601,068
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
- Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	9	(888,976,475)	(334,466,495)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(57,376,157)	(28,868,715)
Ödenen Faiz	32	(150,878,351)	(91,134,493)
Alınan Faiz	32	25,961,912	18,915,121
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(475,256,070)	190,244,240
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	26.4	99,234,122	18,069,295
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(376,021,948)	208,313,535
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	1,209,742,349	332,659,077
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	7	833,720,401	540,972,612

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Net Grubu’nun 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 5,011 (01 Ocak - 31 Aralık 2021: 4,105)’dir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, Net Holding Anonim Şirketi hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Net Holding Anonim Şirketi	%16.34	%16.28
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	%83.66	%83.72
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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

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

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

Finansal tablolar yayımlanmak üzere 19 Ağustos 2022 tarihinde Ana Ortaklık Şirket’in Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Böyle bir niyet olmamakla beraber, Ana Ortaklık Şirket Yönetimi’nin ve bazı düzenleyici organların yasal mevzuata göre düzenlenmiş finansal tabloları yayımlandıktan sonra değiştirmeye yetkileri vardır.

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

30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait konsolide finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır. TL olarak verilen finansal bilgiler, en yakın tam TL değerine yuvarlanarak gösterilmiştir.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

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

Yeknesak Muhasebe Politikası

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

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

Ertelenmiş finansman gelir/gideri

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

Uzun vadeli devreden katma değer vergisi

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

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

Dava karşılığı

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

Kıdem tazminatı karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Net Grubu, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Net Grubu’nun gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar, yatırım indirimleri ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2022 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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Hiperenflasyonist ülkelerde muhasebeleştirme

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 20 Ocak 2021 tarihinde yapılan açıklamada, Tüketici Fiyat Endeksi’ne (TÜFE) göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olduğundan, 2021 yılına ait finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu itibarla, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

IFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK IFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

IFRS 7, IFRS 4 ve IFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlüktedir); Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli IFRS 39 ve IFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1’de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur.

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

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.

TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’ bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

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

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

2.c. Konsolidasyon Esasları

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

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynak Yöntemi

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

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

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

Netleştirme / Mahsup

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

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Faiz Geliri

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

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

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

Stoklar

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla stoklar içerisinde konsinye olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

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

Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

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

Maddi duran varlıklar

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Net Grubu’nun 10 Aralık 2021 tarihinde yaptırdığı ekspertiz değerleme 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 değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

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

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

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

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

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

Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesi

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

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

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

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

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara hesap döneminde aktifleştirilen toplam borçlanma maliyeti tutarı 31,110,664 TL’dir (31 Aralık 2021: 60,273,682).

Finansal araçlar

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Diğer finansal yükümlülükler

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

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

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

Ticari alacaklar

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

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

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynağa dayalı finansal araçlar

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

Diğer finansal yükümlülükler

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

Ticari borçlar

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Yabancı para birimi kalemleri

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

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

	30.06.2022	31.12.2021
USD	16.6498	13.3197
EURO	17.3579	15.0761
GBP	20.1611	17.9541
CHF	17.3438	14.5384
HRK	2.3017	2.0089
BGN	8.8313	7.6704

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2022	31.12.2021
USD	16.7165	13.3731
EURO	17.4275	15.1365
GBP	20.3108	18.0874
CHF	17.5076	14.6757
HRK	2.3017	2.0089
BGN	8.9468	7.7707

İşletme birleşmeleri ve şerefiye

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

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

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

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

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

Pay başına kazanç / (zarar)

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal durum tablosu (Bilanço) tarihinden sonraki olaylar

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

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Karşılıklar

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından bilanço dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Net Grubu için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

İlişkili taraflar

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

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

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir. Net Grubu, ilişkili taraflarıyla olağan faaliyetleri çerçevesinde iş ilişkilerine girmektedir (Not 6).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölümler

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

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

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

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

Coğrafi bölümler

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

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

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

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

Net Grubu’un faaliyetleri sektörel ve coğrafi bazda raporlanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Durdurulan faaliyetler

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

Net Grubu’nun 10 Aralık 2021 tarihinde yaptırdığı ekspertiz değerleme raporu sonucunda, yatırım amaçlı gayrimenkuller, Sermaye Piyasası Kurulu’ndan yetki almış olan Arz Taşınmaz Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık Anonim Şirketi tarafından yapılan değerleme çalışmalarında tespit edilen gerçeğe uygun değerler üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar

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

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

Vergilendirme

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

Cari dönem vergi karşılığı

Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için finansal durum tablosu tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların finansal durum tablosu yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, 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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Net Grubu, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, azami 10,848.59 TL (31 Aralık 2021: 8,284.51 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Reel iskonto oranı	%1.30	%0.81
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	100	100

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Emeklilik planları

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

Nakit akış tablosu

Net Grubu, net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akışlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akış tablolarını düzenlemektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Net Grubu’nun esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Net Grubu’nun yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akışları, Net Grubu’nun finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ VE ORTAK KONTROLE TABİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri içerisindeki işletme birleşmelerinin ve ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisindeki işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

İşletme Birleşmeleri

Net Holding Anonim Şirketi’nin bağlı ortaklıklarından Merit Bulgaria EOOD, 30 Haziran 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 Voyager Kıbrıs Limited, 30 Haziran 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 Voyager Kıbrıs Limited payına tekabül eden özkaynak tutarının aynı olmasından dolayı şerefiye oluşmamıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 Voyager Kıbrıs Limited ile aktif ve pasifi ile birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle birleşmiştir.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisindeki işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

İşletme Birleşmeleri

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

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmeleri

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, ilişikteki konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu, kuruluş tarihleri ve bulundukları yerler aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş tarihi	Şirketin merkezi	Faaliyet konusu
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	09.01.1986	İstanbul	Turizm
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	16.11.1981	İstanbul	Turizm
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	25.07.1983	İstanbul	Turizm
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.07.1981	İstanbul	Yayıncılık
Elite Development and Management Limited	31.12.1989	KKTC	Turizm
Voyager Kıbrıs Limited	17.08.1987	KKTC	Turizm
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	07.10.1988	İstanbul	Turizm
Net Turistik Hizmetler Limited	21.08.2007	KKTC	Turizm
Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş.	27.11.2015	İstanbul	Finans
Merit D.O.O.	25.01.2016	Hırvatistan	Turizm
Merit Montenegro D.O.O.	21.01.2016	Karadağ	Turizm
Net Montenegro D.O.O.	21.01.2016	Karadağ	Turizm
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited	18.08.2014	KKTC	Gazetecilik
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş.	28.11.2016	İstanbul	Turizm
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş.	05.10.2016	İstanbul	Turizm
Merit Bulgaria 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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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:

30 Haziran 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%
Voyager Kıbrıs 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%	69.72%	30.28%
Net Gayrimenkul Limited (a)	0.00%	46.05%	53.95%

- (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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021			
Bağlı Ortaklıklar	Ana Ortaklık Şirket’in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye Payı
	(Doğrudan)	(Dolaylı)	
Elite Development and Management Ltd.	96.63%	98.98%	1.02%
Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	46.75%	99.91%	0.09%
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	99.54%	100.00%	0.00%
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	69.74%	69.74%	30.26%
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. A.Ş.	99.84%	99.84%	0.16%
Net Turistik Hizmetler Limited	50.00%	96.99%	3.01%
Operis Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği Ltd. (a)	0.00%	45.62%	54.38%
Voyager Kıbrıs Limited	80.23%	93.98%	6.02%
Merit D.O.O.	95.00%	95.00%	5.00%
Merit Montenegro D.O.O.	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%

- (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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun bağlı ortaklıklarına ait solo finansal tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir;

		30 Haziran 2022				
		Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Ödenmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Elite Development and Management Ltd		583,821,850	408,172,334	4,350,788	27,311,403	(4,580,034)
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	(*)	547,453	(72,071)	11,201,733	-	(1,283,022)
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.		25,001,567	5,084,032	25,663,069	6,753,655	(1,033,032)
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.		39,444,581	29,930,808	65,799,272	-	(1,446,152)
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	(*)	963,021,576	918,198,634	28,050,000	25,070,620	6,033,840
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ		9,767,878	8,721,086	14,083,025	3,713,664	609,388
Merit Global Game O.O.D		152,678,657	130,510,338	13,189,200	74,576,636	22,851,061
Net Turistik Hizmetler Limited	(*)	5,142,977	1,973,564	4,790,000	-	(132,038)
Voyager Kıbrıs Limited		16,120,230,528	9,246,803,385	1,296,335,478	967,052,677	39,131,641
Netekspres Turizm ve Seyahat A.Ş.	(*)	975,886	959,466	2,500,000	-	37,489
Merit D.O.O.		33,184,092	(27,553,663)	40,941,068	2,133,239	(6,689,609)
Merit Montenegro D.O.O.	(*)	223,664,421	59,312,136	21,530,893	-	(1,814,720)
Merit Bulgaria E.O.O.D.	(*)	61,972,149	47,523,157	10,489,000	-	11,943,653
Net Montenegro D.O.O.		1,188,141,397	348,433,820	25,177,892	23,742,207	(25,156,100)
Merit Travel Turizm ve Seyahat A.Ş	(*)	1,245,414	713,630	1,908,278	-	(216,933)
Merit Armada O.O.D	(*)	29,804,120	13,101,360	7,832,305	-	(16,364)
Net Curacao N.V.	(*)	10	-	10	-	-
Merit Ukraine LLC	(*)	35,667	-	35,667	-	-
Merit Capital Partners O.O.D.	(*)	25,668,561	25,652,714	23,668,800	-	(796,779)
Merit International Turistik İşletmeler ve Hizmetler A.Ş	(*)	5,411,178	3,751,116	1,000,000	3,412,176	1,223,009
Kıbrıs Diyalog Gazetecilik Limited		9,740,513	2,216,427	3,400,000	3,516,185	(722,393)
Merit Land Development Limited	(*)	1,385	(30,923)	50,000	-	(6,360)
Net Gayrimenkul Limited	(*)	863,682	100,000	100,000	-	-

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İştirakler

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

30 Haziran 2022		
	Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı	
	(Doğrudan)	(Dolaylı)
Azer Şans Müessesesi	%49.00	%49.00

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

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

a. Kar veya Zarar Tablosuyla İlgili Bölümlere Göre Raporlama Analizi

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait bölümlere göre raporlama analizinin sektörel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak - 30 Haziran 2022	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Eliminasyon Öncesi Toplam	Eliminasyon (-)	Toplam
Hasılat	1,292,042,852	7,229,849	12,061,991	1,311,334,692	(34,782,522)	1,276,552,170
Satışların maliyeti	(747,447,199)	(4,808,718)	(5,946,413)	(758,202,330)	16,008,418	(742,193,912)
Brüt Kar (Zarar)	544,595,653	2,421,131	6,115,578	553,132,362	(18,774,104)	534,358,258
Genel Yönetim Giderleri	(145,154,727)	(1,620,439)	(31,460,583)	(178,235,749)	17,447,538	(160,788,211)
Pazarlama Giderleri	(24,429,852)	(1,057,411)	(2,022,775)	(27,510,038)	2,701,643	(24,808,395)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	196,521,682	456,310	4,842,186	201,820,178	11,120,436	212,940,614
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(195,830,773)	(307,896)	(6,188,433)	(202,327,102)	5,298,363	(197,028,739)
Faaliyet Karı / (Zararı)	375,701,983	(108,305)	(28,714,027)	346,879,651	17,793,876	364,673,527
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	25,168,920	-	7,022,971	32,191,891	(12,582,600)	19,609,291
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	396,483	-	(95,714,463)	(95,317,980)	-	(95,317,980)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	(262,082)	(262,082)	-	(262,082)
Finansman Gelirleri	442,979,553	178,479	15,508,898	458,666,930	(64,250,804)	394,416,126
Finansman Giderleri	(889,857,270)	(118,563)	(58,985,295)	(948,961,128)	67,078,287	(881,882,841)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(45,610,331)	(48,389)	(161,143,998)	(206,802,718)	8,038,759	(198,763,959)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(1,453,590)	(202,303)	(2,947,384)	(4,603,277)	-	(4,603,277)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	1,728,016	184,004	4,774,416	6,686,436	-	6,686,436
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(45,335,905)	(66,688)	(159,316,966)	(204,719,559)	8,038,759	(196,680,800)
Dönem Karı / (Zararı)	(45,335,905)	(66,688)	(159,316,966)	(204,719,559)	8,038,759	(196,680,800)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	375,701,983	(108,305)	(28,714,027)	346,879,651	17,793,876	364,673,527
Amortisman ve itfa payları	147,105,627	210,814	3,888,921	151,205,362	-	151,205,362
FVAÖK	522,807,610	102,509	(24,825,106)	498,085,013	17,793,876	515,878,889

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak - 30 Haziran 2021	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Eliminasyon Öncesi Toplam	Eliminasyon (-)	Toplam
Hasılat	176,664,229	4,220,670	5,161,375	186,046,274	(6,322,561)	179,723,713
Satışların maliyeti	(160,619,652)	(2,765,207)	(1,816,405)	(165,201,264)	1,894,230	(163,307,034)
Brüt Kar (Zarar)	16,044,577	1,455,463	3,344,970	20,845,010	(4,428,331)	16,416,679
Genel Yönetim Giderleri	(34,314,042)	(887,243)	(11,116,901)	(46,318,186)	2,752,512	(43,565,674)
Pazarlama Giderleri	(8,323,793)	(686,445)	(314,290)	(9,324,528)	1,158,539	(8,165,989)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32,751,556	136,690	1,322,118	34,210,364	10,124,069	44,334,433
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(83,744,326)	(176,409)	(4,131,288)	(88,052,023)	3,974,729	(84,077,294)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(77,586,028)	(157,944)	(10,895,391)	(88,639,363)	13,581,518	(75,057,845)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	11,439,845	-	3,910,156	15,350,001	(10,636,400)	4,713,601
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(395,107)	-	(1,228,000)	(1,623,107)	-	(1,623,107)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	(140,726)	(140,726)	-	(140,726)
Finansman Gelirleri	96,244,039	121,148	26,714,321	123,079,508	(84,593,631)	38,485,877
Finansman Giderleri	(380,465,118)	(27,683)	(38,925,639)	(419,418,440)	89,096,216	(330,322,224)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(350,762,369)	(64,479)	(20,565,279)	(371,392,127)	7,447,703	(363,944,424)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(3,441,641)	(176,504)	(78,005)	(3,696,150)	-	(3,696,150)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	58,449,010	160,092	13,075,355	71,684,457	-	71,684,457
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(295,755,000)	(80,891)	(7,567,929)	(303,403,820)	7,447,703	(295,956,117)
Dönem Karı / (Zararı)	(295,755,000)	(80,891)	(7,567,929)	(303,403,820)	7,447,703	(295,956,117)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(77,586,028)	(157,944)	(10,895,391)	(88,639,363)	13,581,518	(75,057,845)
Amortisman ve itfa payları	86,359,354	201,849	2,555,642	89,116,845	-	89,116,845
FVAÖK	8,773,326	43,905	(8,339,749)	477,482	13,581,518	14,059,000

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait bölümlere göre raporlama analizinin coğrafi bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

01 Ocak – 30 Haziran 2022	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye		Eliminasyon (-)	Toplam
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer		
Hasılat	1,191,590,770	3,516,185	2,133,239	23,742,207	74,576,636	3,713,664	12,061,991	(34,782,522)	1,276,552,170
Satışların maliyeti	(653,298,440)	(3,160,317)	(6,784,006)	(46,124,163)	(41,240,590)	(1,648,401)	(5,946,413)	16,008,418	(742,193,912)
Brüt Kar (Zarar)	538,292,330	355,868	(4,650,767)	- (22,381,956)	33,336,046	2,065,263	6,115,578	(18,774,104)	534,358,258
Genel Yönetim Giderleri	(134,014,654)	(625,294)	(552,396)	(3,070,414)	(7,517,263)	(1,001,505)	(31,454,223)	17,447,538	(160,788,211)
Pazarlama Giderleri	(21,492,565)	(549,510)	(289,758)	(2,208,667)	(438,862)	(507,901)	(2,022,775)	2,701,643	(24,808,395)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	195,847,662	44,673	35,707	305,776	332,537	451,115	4,802,708	11,120,436	212,940,614
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(194,645,169)	(74,485)	(16,797)	(1,089,901)	(78,906)	(307,896)	(6,113,948)	5,298,363	(197,028,739)
Faaliyet Karı / (Zararı)	383,987,604	(848,748)	(5,474,011)	(28,445,162)	25,633,552	699,076	(28,672,660)	17,793,876	364,673,527
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	5,409,806	-	-	7,176,514	12,582,600	-	7,022,971	(12,582,600)	19,609,291
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	396,483	-	-	-	-	-	(95,714,463)	-	(95,317,980)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-	-	(262,082)	-	(262,082)
Finansman Gelirleri	413,962,384	6,526	462,290	28,352,461	202,418	171,953	15,508,898	(64,250,804)	394,416,126
Finansman Giderleri	(851,057,363)	(42,902)	(1,405,454)	(33,486,401)	(3,908,052)	(75,661)	(58,985,295)	67,078,287	(881,882,841)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(47,301,086)	(885,124)	(6,417,175)	(26,402,588)	34,510,518	795,368	(161,102,631)	8,038,759	(198,763,959)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	(1,453,590)	-	-	-	-	(202,303)	(2,947,384)	-	(4,603,277)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	3,097,629	156,371	(272,434)	(568,232)	(528,947)	27,633	4,774,416	-	6,686,436
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(45,657,047)	(728,753)	(6,689,609)	(26,970,820)	33,981,571	620,698	(159,275,599)	8,038,759	(196,680,800)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı / (Zararı)	(45,657,047)	(728,753)	(6,689,609)	(26,970,820)	33,981,571	620,698	(159,275,599)	8,038,759	(196,680,800)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	383,987,604	(848,748)	(5,474,011)	(28,445,162)	25,633,552	699,076	(28,672,660)	17,793,876	364,673,527
Amortisman ve itfa payları	142,023,941	191,024	515,027	1,527,254	3,039,405	19,790	3,888,921	-	151,205,362
FVAÖK	526,011,545	(657,724)	(4,958,984)	(26,917,908)	28,672,957	718,866	(24,783,739)	17,793,876	515,878,889

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak – 30 Haziran 2021	K.K.T.C.		Hırvatistan	Karadağ	Bulgaristan	Türkiye		Eliminasyon	
	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	(-)	Toplam
Hasılat	97,960,122	2,170,754	60,183	53,917,784	24,726,140	2,049,916	5,161,375	(6,322,561)	179,723,713
Satışların maliyeti	(108,701,519)	(1,768,007)	(1,730,080)	(37,674,916)	(12,513,137)	(997,200)	(1,816,405)	1,894,230	(163,307,034)
Brüt Kar (Zarar)	(10,741,397)	402,747	(1,669,897)	16,242,868	12,213,003	1,052,716	3,344,970	(4,428,331)	16,416,679
Genel Yönetim Giderleri	(32,272,059)	(607,583)	(146,415)	(1,719,169)	(176,399)	(302,308)	(11,094,253)	2,752,512	(43,565,674)
Pazarlama Giderleri	(7,306,473)	(428,543)	(9,002)	(935,492)	(72,826)	(257,902)	(314,290)	1,158,539	(8,165,989)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30,531,205	21,420	86,516	433,455	1,700,380	135,381	1,302,007	10,124,069	44,334,433
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(81,057,080)	(70,662)	(589,104)	(828,557)	(1,269,585)	(176,409)	(4,060,626)	3,974,729	(84,077,294)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(100,845,804)	(682,621)	(2,327,902)	13,193,105	12,394,573	451,478	(10,822,192)	13,581,518	(75,057,845)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	803,445	-	-	-	10,636,400	-	3,910,156	(10,636,400)	4,713,601
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	(13,755)	-	-	-	(381,352)	-	(1,228,000)	-	(1,623,107)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	-	-	-	-	-	-	(140,726)	-	(140,726)
Finansman Gelirleri	77,373,556	25,319	460,371	18,055,317	354,795	114,545	26,695,605	(84,593,631)	38,485,877
Finansman Giderleri	(361,086,242)	(4,755,128)	(632,259)	(16,787,837)	(1,958,780)	(18,849)	(34,179,345)	89,096,216	(330,322,224)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)	(383,768,800)	(5,412,430)	(2,499,790)	14,460,585	21,045,636	547,174	(15,764,502)	7,447,703	(363,944,424)
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	(1,806,725)	(1,634,916)	(176,504)	(78,005)	-	(3,696,150)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	59,254,533	144,743	(264,042)	(339,964)	(201,517)	24,498	13,066,206	-	71,684,457
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	(324,514,267)	(5,267,687)	(2,763,832)	12,313,896	19,209,203	395,168	(2,776,301)	7,447,703	(295,956,117)
Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı / (Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Karı / (Zararı)	(324,514,267)	(5,267,687)	(2,763,832)	12,313,896	19,209,203	395,168	(2,776,301)	7,447,703	(295,956,117)
Esas Faaliyet Karı / (Zararı)	(100,845,804)	(682,621)	(2,327,902)	13,193,105	12,394,573	451,478	(10,822,192)	13,581,518	(75,057,845)
Amortisman ve itfa payları	83,185,965	221,270	413,048	1,344,725	1,415,616	829	2,535,392	-	89,116,845
FVAÖK	(17,659,839)	(461,351)	(1,914,854)	14,537,830	13,810,189	452,307	(8,286,800)	13,581,518	14,059,000

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

b. Sektörel Varlıklar ve Yükümlülükler

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla 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
30 Haziran 2022	Turizm	Diğer	Turizm	Turizm	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	
Sektör Varlıkları	18,604,742,955	1,292,042,852	33,184,092	1,411,805,818	270,123,487	9,767,879	688,173,907	(4,067,357,559)	18,242,483,431
Toplam	18,604,742,955	1,292,042,852	33,184,092	1,411,805,818	270,123,487	9,767,879	688,173,907	(4,067,357,559)	18,242,483,431
Sektör Yükümlülükleri	7,778,841,961	11,489,489	60,737,755	1,004,059,863	53,335,917	1,046,792	1,299,000,868	(2,513,961,730)	7,694,550,915
Toplam	7,778,841,961	11,489,489	60,737,755	1,004,059,863	53,335,917	1,046,792	1,299,000,868	(2,513,961,730)	7,694,550,915

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle konsolide finansal durum tablosunun bölümlere göre raporlama analizinin sektörel bazda dağılımı aşağıdaki gibidir;

Sektör Varlıkları

	30.06.2022	31.12.2021
Turizm	20,319,856,352	19,373,290,931
Yayıncılık	19,508,391	15,113,430
Holding ve Diğer	1,970,476,247	2,319,239,788
Toplam	22,309,840,990	21,707,644,149
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	4,067,357,559	3,954,993,288
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar	18,242,483,431	17,752,650,861

Sektör Yükümlülükleri

	30.06.2022	31.12.2021
Turizm	8,896,975,496	8,203,502,634
Yayıncılık	8,570,878	6,968,602
Holding ve Diğer	1,302,966,271	1,270,635,181
Toplam	10,208,512,645	9,481,106,417
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	2,513,961,730	2,365,143,882
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler	7,694,550,915	7,115,962,535

c. Bölüm Varlıklarına İlişkin Amortisman Ve İtfa Payları Giderleri

01 Ocak - 30 Haziran 2022	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Satışların Maliyeti	139,056,394	177,652	1,005,477	140,239,523
Genel Yönetim Giderleri	6,695,215	33,162	2,871,227	9,599,604
Pazarlama Giderleri	1,215,806	-	12,217	1,228,023
Çalışmayan Kısım Giderleri	138,212	-	-	138,212
	147,105,627	210,814	3,888,921	151,205,362

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

01 Ocak - 30 Haziran 2021	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Satışların Maliyeti	39,990,918	188,959	622,451	40,802,328
Genel Yönetim Giderleri	4,987,684	12,890	1,925,872	6,926,446
Pazarlama Giderleri	731,645	-	7,319	738,964
Çalışmayan Kısım Giderleri	40,649,107	-	-	40,649,107
	86,359,354	201,849	2,555,642	89,116,845

d) Bölümlere Göre Dönem İçi Duran Varlık Alımları

01 Ocak – 30 Haziran 2022

	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	44,408,024	-	763,682	45,171,706
Maddi Duran Varlıklar	848,421,558	92,139	11,344,951	859,858,648
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	104,851	139,076,523	139,181,374
	892,829,582	196,990	151,185,156	1,044,211,728

01 Ocak – 30 Haziran 2021

	Turizm	Yayıncılık	Holding ve Diğer	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1,000,000	-	-	1,000,000
Maddi Duran Varlıklar	61,330,384	-	1,781,617	63,112,001
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	-	1,722,646	1,722,646
	62,330,384	-	3,504,263	65,834,647

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30.06.2022	31.12.2021
Demtur Travel Limited (*)	-	108,485
Diğer	-	2,000
	-	110,485

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2022	31.12.2021
Diğer	92,472	71,869
	92,472	71,869

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

	30.06.2022	31.12.2021
Airtour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (a)	3,105,063	9,158,652
	3,105,063	9,158,652

- (a) Net Holding Anonim Şirketi, iştiraklerinden Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Air Tour)’nin Marbank’a olan 2,436,891 TL tutarındaki borcunu ve diğer kuruluşlara olan 331,825 TL tutarlarındaki borçlarını Air Tour adına ödemiştir. Air Tour’un ise, İzmir Büyükşehir Belediyesi’nden dava aşamasında olan alacağı bulunmakta olup, Net Grubu yönetimine göre ilgili davanın Air Tour lehine sonuçlanacağı düşünülmektedir. Net Holding A.Ş., Air Tour için yapmış olduğu ödemenin karşılığında, Air Tour’un İzmir Büyükşehir Belediyesi’nden olan dava aşamasındaki alacağına 1,450,000 USD tutarında temlik koymuştur. Air Tour’un ilgili tutarı tahsil etmesiyle birlikte Net Holding Anonim Şirketi, bu tutarı faiziyle birlikte tahsil edeceğini öngörmektedir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Net Grubu, Air Tour’dan olan ilgili alacaklarının toplam 7,250,000 TL’lik kısmını tahsil etmiştir.

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

	30.06.2022	31.12.2021
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	147,980	-
	147,980	-

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

	30.06.2022	31.12.2021
Diğer	5,500	5,500
	5,500	5,500

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.06.2022	31.12.2021
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	4,221,319	3,559,429
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim Ve Ticaret Aş	-	127,406
Diğer	81,675	-
	4,302,994	3,686,835

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

	30.06.2022	31.12.2021
Demtur Travel Limited	28,727,201	-
	28,727,201	-

01.01. – 30.06.2022 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

İlişkili kuruluşlardan elde edilen gelir / giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.06.2022
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri
Demtur Travel Limited	401,930,260
	01.01.-30.06.2022
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama geliri
Demtur Travel Limited	879,527
	01.01.-30.06.2022
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	590,179
	01.01.-30.06.2022
	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira gelirleri
Enet Sosyal Medya İnternet Ve Yay.A.Ş.	6,300
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	5,400
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	3,000

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.-30.06.2022
	Hizmet üretim maliyeti
İlişkili kuruluşlar	Kira giderleri
Orlando Kalumenos (*)	835,128

(*) İlgili tutar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

	01.01.-30.06.2022
	Finansman Giderleri
İlişkili kuruluşlar	Komisyon giderleri
Eliptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi	131,216

01.01. – 30.06.2021 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

	01.01.-30.06.2021
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri
Demtur Travel Limited	50,110,268

	01.01.-30.06.2021
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama geliri
Demtur Travel Limited	128,879
Eliptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi	29,035

	01.01.-30.06.2021
	Yatırım faaliyetlerinden gelirler
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	695,963

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	01.01.-30.06.2021
	Esas faaliyetlerden diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira gelirleri
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	5,100
Enet Sosyal Medya İnternet Ve Yay.A.Ş.	5,100
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	2,400
Air Tour Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	4,500

	01.01.-30.06.2021
	Hizmet üretim maliyeti
İlişkili kuruluşlar	Personel kiralama
Paylaşım Organizasyon Eğit.Danış.Hizm.Ltd.Şti.	112,622

	01.01.-30.06.2021
İlişkili kuruluşlar	Hizmet üretim maliyeti Kira giderleri
Orlando Kalumenos (*)	469,795

(*) İlgili tutar TFRS 16 kapsamında muhasebeleştirilmiştir.

	01.01.-30.06.2021
İlişkili kuruluşlar	Finansman Giderleri Komisyon giderleri
Eliptik Yazılım ve Ticaret Anonim Şirketi	2,463

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Kasa	80,062,304	105,140,148
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	393,466,619	929,360,085
-Vadeli mevduat	246,930,543	-
-Faiz gelirleri	2,438,514	192,240
Ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetler	46,373,381	117,670,548
Likit fonlar	-	205
Diğer hazır değerler	64,449,040	57,379,123
	833,720,401	1,209,742,349

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

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatlarına ilişkin detay bilgiler aşağıda sunulmuştur;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı	Vadesi	TL Tutarı
TL	177,334	%15.25	03.08.2022	177,334
TL	268,917	%18.25	01.08.2022	268,917
TL	1,235,412	%17.00	19.07.2022	1,235,412
TL	53,508,273	%18.50	13.07.2022	53,508,273
TL	14,476,491	%18.50	25.07.2022	14,476,491
TL	13,134,246	%17.50	21.07.2022	13,134,246
TL	10,520,258	%18.50	21.07.2022	10,520,258
TL	11,164,692	%18.50	15.07.2022	11,164,692
TL	196,613	%17.50	29.07.2022	196,613
TL	15,385,289	%19.00	26.07.2022	15,385,289
TL	51,676,513	%18.50	11.07.2022	51,676,513
TL	54,929,809	%18.50	04.07.2022	54,929,809
TL	20,256,696	%18.50	18.07.2022	20,256,696
Toplam				246,930,543

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatı bulunmamaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Vadesi	TL Tutarı
TL	29,351,374	01.07.2022	29,351,374
EURO	980,649	01.07.2022	17,022,007
Toplam			46,373,381

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Denizbank A.Ş.	4,140,525	-
Birleşik Fon Bankası A.Ş.	43,726	43,726
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	9,199	9,199
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	810	810
ING Bank A.Ş.	275	275
Demirbank (*)	264	264
Bayındırbank	240	240
Türkiye İş Bankası A.Ş.	83	72
	4,195,122	54,586

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL YATIRIMLAR, net

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar	-	259,702
	-	259,702

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle uzun vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar	2,383,501	2,383,501
	2,383,501	2,383,501

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Haziran 2022					
		Ana Ortaklık Şirketin Bağlı Menkul Kıymetlerdeki Pay Oranı				Bağlı Menkul Kıymetlerin	
						Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)
Bağlı Menkul Kıymetler	Tutarı	(Doğrudan)	(Dolaylı)				
Müflis Marmara Bankası A.Ş.	(a-b)	1,185,845	%4.56	%4.56	-	-	-
Kıbrıs Diyalog Yayıncılık Limited	(a)	1,197,656	-	%8.20	210,586	210,586	210,586
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(a-c)	47,973	%0.49	%0.49	(526,062)	(526,062)	(526,062)
Toplam	2,431,474						
İştirakler değer düşüklüğü karşılığı	(47,973)						
	2,383,501						

(a) Bu şirketlerin finansal tabloları Türk ticari ve mali mevzuatına göre hazırlanmış olup sınırlı denetime tabi tutulmamıştır. Net Grubu Yönetimi'nin, ilgili Şirketlerin gerçeğe uygun değerinin ölçümüne ilişkin yeterli düzeyde yakın zamanlı bilgi sahibi olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değer ölçümünde maliyet bedeli kullanılmıştır.

(b) İlgili Şirket'in finansal tablolarına ulaşamadığı için finansal bilgilere yer verilmemiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- (c) Bu şirket gayri faal olup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, bu şirket için %100 oranında değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilgili iştirak tutarından daha fazla karşılık ayrılmasına sebep olabilecek bir yükümlülük bulunmamaktadır.

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

9. FİNANSAL BORÇLAR, net

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Kısa vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	22,925,467	32,292,114
Yabancı para finansal borçlar	33,524,614	145,642,363
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar	127,151,203	128,713,761
Uzun vadeli Türk Lirası finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	9,092,236	11,421,685
Uzun vadeli yabancı para finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	1,166,344,916	939,657,354
	1,359,038,436	1,257,727,277
Uzun vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	14,741,211	9,296,722
Yabancı para finansal borçlar	1,841,713,516	1,966,743,033
Kullanım hakkı varlıklarına ilişkin borçlar	235,086,650	179,707,189
	2,091,541,377	2,155,746,944
Toplam finansal borçlar	3,450,579,813	3,413,474,221

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finansal borçların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
0 - 1 yıl arası vadeli	1,359,038,436	1,257,727,277
1 - 2 yıl arası vadeli	879,953,227	836,149,251
2 - 3 yıl arası vadeli	566,699,378	606,757,391
3- 4 yıl arası vadeli	395,474,505	388,302,665
4- 5 yıl arası vadeli	139,030,959	255,447,826
5- 6 yıl arası vadeli	25,714,167	21,491,970
6- 7 yıl arası vadeli	25,649,196	20,540,219
7- 8 yıl arası vadeli	20,802,258	20,540,220
8- 9 yıl arası vadeli	38,217,687	6,517,402
	3,450,579,813	3,413,474,221

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle ABD Doları, Euro ve TL cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %5.56, %5.79 ve %12.95’ dir (31 Aralık 2021: ABD Doları - %4.06, Euro - %5.75, TL - %14.50).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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, net

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	173,814,004	205,237,722
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	-	110,485
Alacak çek ve senetleri	40,514,817	10,168,740
Alacak reeskontu (-)	(1,626,773)	(565,036)
Şüpheli ticari alacaklar	19,330,456	21,286,681
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(19,330,456)	(21,286,681)
	212,702,048	214,951,911

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası 'TL' olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Vadesi geçenler	2,750,526	942,112
30 gün vadeli	8,744,387	3,794,128
31-60 gün arası vadeli	6,458,985	3,553,500
61-90 gün arası vadeli	6,538,251	1,260,000
91-120 gün arası vadeli	4,743,834	619,000
121-150 gün arası vadeli	4,793,834	-
151-180 gün arası vadeli	4,235,000	-
181-240 gün arası vadeli	1,000,000	-
241-270 gün arası vadeli	1,250,000	-
	40,514,817	10,168,740

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

Net Grubu, 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle, ticari alacaklarına karşılık olmak üzere, müşterilerinden 30,000 TL tutarında teminat çeki almıştır (31 Aralık 2021: 30,000 TL).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	21,286,681	12,546,618
Dönem içinde karşılık ayrılan	175,479	8,769,676
Dönem içinde tahsili yapılan	(2,131,704)	(29,613)
Dönem sonu bakiyesi	19,330,456	21,286,681

10.2 Ticari Borçlar, net

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	317,101,336	137,326,237
İlişkili şirketlere ticari borçlar (Dipnot 6)	147,980	-
Borç çek ve senetleri	306,240,953	337,863,291
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	1,763,005	1,076,834
Borç reeskontları (-)	(7,628,968)	(6,201,025)
	617,624,306	470,065,337

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, verilen borç çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
30 gün vadeli	116,100,020	101,151,736
31-60 gün arası vadeli	68,415,954	82,937,676
61-90 gün arası vadeli	40,398,412	44,910,777
91-120 gün arası vadeli	28,472,318	34,861,662
121-150 gün arası vadeli	19,168,202	27,987,103
151-180 gün arası vadeli	13,162,739	21,167,615
181-210 gün arası vadeli	4,364,428	4,846,028
211-240 gün arası vadeli	4,353,008	4,351,298
241-270 gün arası vadeli	3,701,438	3,969,292
271-300 gün arası vadeli	3,741,653	3,969,292
301-330 gün arası vadeli	2,501,001	3,910,689
331-360 gün arası vadeli	1,861,780	3,800,123
	306,240,953	337,863,291

Net Grubu, 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle, sabit kıymet alımı ve diğer verilen avanslara karşılık olarak tedarikçilerinden 6,305,755 USD, 2,230,738 EURO ve 20,487,300 TL tutarlarında teminat senedi ve çeki almıştır (31 Aralık 2021: 5,940,205 USD, 1,469,038 EURO ve 6,900,000 TL).

Uzun vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	8,824,946	-
Borç senetleri	19,050,248	2,938,115
Borç reeskontları (-)	(6,639,386)	(185,137)
	21,235,808	2,752,978

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesi 1 ile 2 yıl arasındadır.

11. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

11.1 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finans sektörü faaliyetlerinden alacaklar bulunmamaktadır.

11.2 Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle finans sektörü faaliyetlerinden borçlar bulunmamaktadır.

12. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

12.1 Diğer Alacaklar

12.1.1 İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)

Kısa vadeli

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Alakalı kuruluşlardan alacaklar	92,472	71,869
	92,472	71,869

Uzun vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
İştiraklerden alacaklar	3,105,063	9,158,652
	3,105,063	9,158,652

12.1.2 Diğer Alacaklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
Diğer çeşitli alacaklar (*)	5,512,855	4,327,008
Verilen depozito ve teminatlar	113,453	216,748
Şüpheli diğer alacaklar	9,573,898	10,376,017
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(9,573,898)	(10,376,017)
	5,626,308	4,543,756

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- (*) 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer çeşitli alacakların şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Ağaoğlu Gayrimenkul Yatırım A.Ş. (a)	5,355,870	4,284,651
Diğer	156,985	42,357
	5,512,855	4,327,008

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle, şüpheli diğer alacaklar karşılığının şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Bayındır İnşaat Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. (b)	7,831,463	7,831,463
Diğer	1,742,435	2,544,554
	9,573,898	10,376,017

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	10,376,017	10,375,367
Dönem içinde karşılık ayrılan	-	650
Dönem içinde tahsilatı yapılan	(802,119)	-
Dönem sonu bakiyesi	9,573,898	10,376,017

Uzun vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	2,290,446	1,780,936
Diğer alacaklar	24,018	24,018
	2,314,464	1,804,954

12.2 Diğer Borçlar

12.2.1 İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
İlişkili kuruluşlara borçlar	4,302,994	3,686,835
Ortaklara borçlar	5,500	5,500
	4,308,494	3,692,335

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

12.2.2 Diğer Borçlar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve fonlar	39,139,690	23,762,180
Taksitlendirilmiş vergi yükümlülükleri	838	838
Diğer çeşitli borçlar	587,803	334,368
	39,728,331	24,097,386

Uzun vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan depozito ve teminatlar	1,135,757	911,749
Diğer çeşitli borçlar	13,942,000	12,109,200
	15,077,757	13,020,949

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Personele borçlar	33,269,395	20,598,637
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10,626,030	8,004,324
	43,895,425	28,602,961

14. STOKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	85,762,520	45,575,304
Ticari mallar	5,841,729	4,686,361
Diğer stoklar	22,740,044	9,650,806
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(38,960)	(21,405)
	114,305,333	59,891,066

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle ticari malların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Kitap ve kırtasiye malzemeleri	2,739,922	2,199,043
Otel ve casino stokları	3,101,807	2,487,318
	5,841,729	4,686,361

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 411,120,939 TL (31 Aralık 2021: 63,979,477 TL)’dir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı bakiye	21,405	35,164
Dönem içinde ayrılan karşılık	29,985	14,910
Dönem içinde iptal edilen karşılık	(12,430)	(28,669)
Dönem sonu bakiye	38,960	21,405

15 . PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2022	31.12.2021
Gelecek aylara ait giderler (*)	36,252,533	24,650,691
Verilen sipariş avansları	25,296,664	3,640,387
İş avansları	16,827,296	5,835,799
Personel avansları	355,817	150,949
	78,732,310	34,277,826

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Peşin ödenen casino imtiyaz harçları (a)	26,507,561	18,632,427
Sigorta giderleri	5,845,952	2,655,238
Diğer	3,899,020	3,363,026
	36,252,533	24,650,691

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

- (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

	30.06.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık avansları (**)	195,827,069	335,850,949
Gelecek yıllara ait giderler	3,879,848	3,905,185
	199,706,917	339,756,134

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

Net Grubu, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, maddi duran varlık avansı verdiği şirketlerden 6,305,755 USD, 2,230,738 EURO ve 20,487,300 TL tutarlarında teminat senedi ve çeki almıştır (31 Aralık 2021: 5,940,205 USD, 1,469,038 EURO ve 6,900,000 TL).

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	402,532,039	59,546,366
Gelecek aylara ait gelirler	301,459	685,182
	402,833,498	60,231,548

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait gelirler	-	2,312
	-	2,312

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

16. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

a. İştirakler

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

30 Haziran 2022						
İştirakler	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı		Net Grubu’nun İştiraklerdeki Pay Oranı	İştiraklerin	
		(Doğrudan)	(Dolaylı)	(Doğrudan)	Vergi Öncesi Net Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Net Dönem Karı/(Zararı)
Azer Şans Müessesesi	41,539,460	%49.00	%49.00	%49.00	901,892	721,513
Toplam	41,539,460					
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark	191,931,195					
	233,470,655					

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar zararlarındaki paylar

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karı / (zararı), net	(262,082)	(140,726)	308,240	(60,522)
	(262,082)	(140,726)	308,240	(60,522)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir;

Azer Şans Müessesesi

	USD 30.06.2022	TL 30.06.2022	USD 31.12.2021	TL 31.12.2021
Toplam dönen varlıklar	63,285	1,053,683	22,874	304,672
Toplam duran varlıklar	28,624,001	476,583,892	28,777,102	383,302,366
Toplam varlıklar	28,687,286	477,637,575	28,799,976	383,607,038
Toplam kısa vadeli yabancı kaynaklar	70,082	1,166,851	150,648	2,006,586
Toplam yükümlülükler	70,082	1,166,851	150,648	2,006,586
Sermaye	8,607,000	143,304,829	8,607,000	114,642,658
Birikmiş karlar / (zararlar)	20,010,204	333,165,895	20,042,328	266,957,794
Toplam özkaynaklar	28,617,204	476,470,724	28,649,328	381,600,452
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	28,687,286	477,637,575	28,799,976	383,607,038
	USD 01.01.- 30.06.2022	TL 01.01.- 30.06.2022	USD 01.01.- 30.06.2021	TL 01.01.- 30.06.2021
Toplam hasılatlar	173,365	2,889,821	20,781	163,654

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle kullanım hakkı varlıklarının detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2020	Giriş	31.12.2021	Giriş	Çıkış	30.06.2022
Binalar	319,444,474	58,340,455	377,784,929	86,503,704	(3,837,950)	460,450,683
Toplam	319,444,474	58,340,455	377,784,929	86,503,704	(3,837,950)	460,450,683
Eksi: Birikmiş amortisman						
Binalar	55,340,611	29,641,481	84,982,092	14,178,081	(3,837,950)	95,322,223
Toplam	55,340,611	29,641,481	84,982,092	14,178,081	(3,837,950)	95,322,223
Maddi varlıklar, net	264,103,863		292,802,837			365,128,460

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

18. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2020	Giriş (*)	Çıkış	Değer Artış Fonu	31.12.2021	Giriş	Çıkış	30.06.2022
Arsa ve Araziler	1,221,432,135	7,942,000	-	2,045,388,554	3,274,762,689	44,408,024	(76,418,000)	3,242,752,713
Binalar	348,862,965	17,144,832	(2,644,754)	431,895,168	795,258,211	763,682	(23,057,560)	772,964,333
Yapılmakta Olan Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	94,163,886	-	-	-	94,163,886	-	-	94,163,886
Toplam	1,664,458,986	25,086,832	(2,644,754)	2,477,283,722	4,164,184,786	45,171,706	(99,475,560)	4,109,880,932
Birikmiş Amortisman (-)								
Binalar	20,208,172	-	(39,240)	-	20,168,932	-	(3,560)	20,165,372
Toplam	20,208,172	-	(39,240)	-	20,168,932	-	(3,560)	20,165,372
Net Defter Değeri	1,644,250,814				4,144,015,854			4,089,715,560

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

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi benimsenerek gösterilmiştir. Finansal tablolarda açıklanan yatırım amaçlı gayrimenkullerin konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme 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 Haziran 2022 tarihi itibariyle Net Grubu’nun ekspertiz değerlemesine tabi tuttuğu yatırım amaçlı gayrimenkuller ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi Seviye 2 olup mevcut dönemde 1. Seviye ve 2. Seviye arasında herhangi bir geçiş olmamıştır.

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	Transfer	Değer Artış Fonu	31.12.2021	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	30.06.2022
Arsa ve Araziler	164,925,226	-	-	474,537	-	247,831,502	413,231,265	-	-	556,074	413,787,339
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	8,029,336	414,100	-	-	-	193,678	8,637,114	-	-	-	8,637,114
Binalar	3,918,481,281	108,249	-	-	52,449	5,035,923,850	8,954,565,829	4,058,916	-	-	8,958,624,745
Makineler	54,623,684	2,093,671	(544,788)	18,837,168	-	-	75,009,735	14,372,818	-	9,063,012	98,445,565
Taşıtlar	37,279,069	9,354,649	(1,790,620)	6,443,953	-	-	51,287,051	22,505,937	(768,802)	1,549,483	74,573,669
Demirbaşlar	448,446,134	68,995,170	(4,665,617)	43,765,674	8,813,197	-	565,354,558	175,076,130	(10,894,238)	13,462,135	742,998,585
Özel Maliyetler	80,537,194	10,139,393	-	15,829,319	12,352,863	-	118,858,769	243,882	-	5,903,904	125,006,555
Yapılmakta Olan Yatırımlar	599,493,360	292,954,770	-	162	(21,218,509)	564,270,394	1,435,500,177	643,600,965	-	58	2,079,101,200
Toplam	5,311,815,284	384,060,002	(7,001,025)	85,350,813	-	5,848,219,424	11,622,444,498	859,858,648	(11,663,040)	30,534,666	12,501,174,772
Birikmiş Amortisman (-)											
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	2,643,384	589,755	-	-	-	-	3,233,139	329,029	-	-	3,562,168
Binalar	377,135,341	85,049,105	-	-	-	-	462,184,446	94,290,199	-	-	556,474,645
Makineler	22,557,106	4,100,771	(163,436)	2,655,639	-	-	29,150,080	2,142,383	-	3,129,903	34,422,366
Taşıtlar	17,018,748	3,199,820	(1,166,771)	702,623	-	-	19,754,420	2,753,292	(468,645)	770,574	22,809,641
Demirbaşlar	235,931,203	50,600,462	(4,020,290)	6,903,003	-	-	289,414,378	33,343,676	(8,974,702)	6,175,813	319,959,165
Özel Maliyetler	33,774,796	5,953,752	-	1,732,811	-	-	41,461,359	3,998,724	-	1,731,881	47,191,964
Toplam	689,060,578	149,493,665	(5,350,497)	11,994,076	-	-	845,197,822	136,857,303	(9,443,347)	11,808,171	984,419,949
Net Defter Değeri	4,622,754,706						10,777,246,676	723,001,345	(2,219,693)	18,726,495	11,516,754,823

30 Haziran 2022 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 8,821,012,385 TL (31 Aralık 2021: 8,911,016,623 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar, Net Grubu’nun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde gerçekleştirdiği otel ve gayrimenkul yatırım harcamalarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2022 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin toplam sigorta tutarı 7,371,238,761 TL (31 Aralık 2021: 4,333,624,289 TL)’dir. Maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarları dipnot 39.1’de açıklandığı gibidir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

20. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, net

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2020	Giriş (*)	Yabancı para çevrim farkları	Çıkış	31.12.2021	Giriş (*)	Yabancı para çevrim farkları	Değer Düşüklüğü	Çıkış	30.06.2022
Haklar	5,766,252	107,450	1,471,851	-	7,345,553	-	559,283	-	-	7,904,836
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (*)	2,299,562	57,780,456	-	(593,931)	59,486,087	139,181,374	-	(84,978,352)	(1,705,631)	111,983,478
Toplam	8,065,814	57,887,906	1,471,851	(593,931)	66,831,640	139,181,374	559,283	(84,978,352)	(1,705,631)	119,888,314
Birikmiş Amortisman (-)										
Haklar	3,264,309	355,103	140,722	-	3,760,134	168,556	139,950	-	-	4,068,640
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1,705,631	237	-	-	1,705,868	1,422	-	-	(1,705,631)	1,659
Toplam	4,969,940	355,340	140,722	-	5,466,002	169,978	139,950	-	(1,705,631)	4,070,299
Net Defter Değeri	3,095,874				61,365,638					115,818,015

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle, Net Grubu’nun işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki sigorta teminatı tutarı 27,217,168 TL’ dir (31 Aralık 2021: 24,536,990 TL).

(*) Grup’un maddi olmayan duran varlıkları içerisinde sınıflamış olduğu kripto varlığı (bitcoin) bulunmaktadır. İlgili varlıkların değerlemesinde 30 Haziran 2022 tarihindeki en son kapanış fiyatı baz alınmıştır (Not:31.2).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Net Grubunun faydalandığı devlet teşvikleri ve yardımları aşağıdaki gibidir;

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

22.1 Borç Karşılıkları

Kısa vadeli

	30.06.2022	31.12.2021
Dava karşılıkları	384,894	384,894
Diğer	307,294	39,049
	692,188	423,943

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	384,894	463,958
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	-	-
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	-	(79,064)
Dönem sonu bakiyesi	384,894	384,894

Uzun vadeli

Yoktur (31 Aralık 2021 - Yoktur).

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

22.2.1 Bilanço dışı yükümlülükler

	Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	30.06.2022	31.12.2021
Teminat olarak verilen hisse senetleri	Hisse Senetleri	Muhtelif	*	**	83,120,305	86,580,740
Banka teminat mektupları	Teminat Mektubu	Muhtelif	*	**	120,283,614	104,489,745
Verilen kefaletler	Kefalet	Muhtelif	*	**	670,453,055	80,172,458
Teminat olarak verilen gayrimenkuller	İpotek	Muhtelif	*	**	6,578,438,304	5,775,203,569
Teminata verilen senetler	Senet	Muhtelif	*	**	1,119,944,675	896,104,045
					8,572,239,953	6,942,550,557

(*) Net Grubu tarafından kullanılan krediler için verilmiştir.

(**) Muhtelif banka ve finans kuruluşlarına verilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2.2 Alınan Teminatlar

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Net Grubu’nun üçüncü taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında aldığı teminat çek ve senetleri ile teminat mektubu bulunmaktadır. Teminat senet ve çekleri 2,230,738 EURO, 6,305,755 USD ve 20,517,300 TL’lik tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 1,469,038 EURO, 5,940,205 USD ve 6,930,000 TL).

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

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

22.3 Teminat / Rehin / İpotek

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket’in teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	27,424,090	27,663,228
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	2,148,473,503	1,336,323,503
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
	2,175,897,593	1,363,986,731

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Ana Ortaklık Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0’dır. (31 Aralık 2021:%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 50,000,000 GBP’ dir. Net Turistik Hizmetler Limited Şirketi, projeyi tamamlamayı taahhüt etmiştir (Dipnot 39.5). Yatırım süreci, ilgili resmi kurumlarca proje onayının kabul edilmesinin ardından başlayacaktır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

24. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.06.2022	31.12.2021
İzin karşılığı	4,700,434	1,024,107
	4,700,434	1,024,107

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.06.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	11,887,957	8,825,851
	11,887,957	8,825,851

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2022	01.01- 31.12.2021
Dönem başı bakiyesi	8,825,851	6,564,992
Hizmet maliyeti	3,458,294	1,513,323
Faiz maliyeti	116,652	260,840
Yabancı para çevrim farkı	312,663	590,531
Dönem içi ödemeler	(786,812)	(1,131,588)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(38,691)	1,027,753
Dönem sonu bakiyesi	11,887,957	8,825,851

25. DİĞER VARLIKLAR

25.1 Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Devreden katma değer vergisi	10,816,568	13,347,247
Gelecek aylarda indirilecek katma değer vergisi	11,665,785	8,215,557
	22,482,353	21,562,804

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

25.2 Diğer duran varlıklar

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle diğer duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Gelecek yıllarda indirilecek KDV	19,238,338	18,419,163
	19,238,338	18,419,163

26. ÖZKAYNAKLAR

26.1 Sermaye

Ortaklar	30.06.2022		31.12.2021	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Net Holding Anonim Şirketi	92,135,834	%16.34	91,815,834	%16.28
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	471,740,103	%83.66	472,060,103	%83.72
İştirak-sermaye eliminasyonu öncesi toplam	563,875,937	%100.00	563,875,937	%100.00
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	410,912,684		410,912,684	
Toplam	974,788,621		974,788,621	

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

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

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle, Net Holding A.Ş.’nin sahip olduğu NTHOL hisselerinin 83,120,305 TL nominal tutarındaki kısmı çeşitli finans kuruluşlarına teminat olarak verilmiştir.

26.2 Paylara ilişkin primler / (iskontolar)

	30.06.2022	31.12.2021
Paylara ilişkin primler / (iskontolar)	(53,739,327)	(53,739,327)
	(53,739,327)	(53,739,327)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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.

	30.06.2022	31.12.2021
Ana ortaklık şirket yasal yedekleri	30,990,069	30,990,069
Geri alınan paylar tebliği uyarınca yasal yedekler (*)	236,145,803	234,051,705
	267,135,872	265,041,774

(*) Net Grubu, SPK’nın II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği’nin 20. Maddesi uyarınca, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, 236,145,803 TL’yi “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” hesabında takip etmektedir (31 Aralık 2021: 234,051,705).

26.4 Yabancı para çevrim farkları

	30.06.2022	31.12.2021
Yabancı para çevrim farkları	559,780,746	455,377,861
	559,780,746	455,377,861

26.5 Kontrol gücü olmayan paylar

	01.01 - 30.06.2022	01.01 - 31.12.2021
Açılış bakiyesi	732,387,724	101,022,006
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	10,181,451	631,365,718
Kapanış bakiyesi	742,569,175	732,387,724
	01.01 - 30.06.2022	01.01 - 30.06.2021
Ana ortaklık dışı kar / (zarar), net	14,299,870	1,022,511

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

26.6 Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	30.06.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	(2,256,329)	(2,180,355)
	(2,256,329)	(2,180,355)

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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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. 10 Aralık 2021 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:

	30.06.2022	31.12.2021
Ekspertiz değerinin endekslenmiş değeri aşan kısmı	9,083,285,047	9,171,526,355
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(2,134,571,986)	(2,155,308,693)
Kontrol gücü olmayan paylar	(363,166,888)	(375,351,947)
Toplam	6,585,546,173	6,640,865,715

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.

	30.06.2022	31.12.2021
Geri alınmış paylar	236,145,803	234,051,705
	236,145,803	234,051,705

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

27. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

27.1 Hasılat

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Otel konaklama gelirleri	574,919,798	67,059,244	343,241,811	61,845,341
Casino işletmeciliği gelirleri	665,404,479	104,793,456	368,512,353	67,379,397
Gazete, kitap ve kırtasiye satış gelirleri	6,335,221	3,795,692	3,017,956	1,951,714
Araç kiralama ve otopark gelirleri	5,588,532	1,547,821	3,541,794	981,257
Diğer satış gelirleri	29,727,436	3,857,757	21,054,519	2,308,072
	1,281,975,466	181,053,970	739,368,433	134,465,781
Satışlardan iadeler ve satış iskontoları (-)	(5,423,296)	(1,330,257)	(2,631,217)	(1,007,687)
Satış gelirleri, net	1,276,552,170	179,723,713	736,737,216	133,458,094

27.2 Satışların maliyeti, net (-)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Otel konaklama maliyetleri	257,785,557	28,303,096	155,453,195	16,276,639
Casino işletmeciliği maliyetleri	334,651,469	91,713,771	185,786,227	58,664,061
Gazete, kitap ve kırtasiye satış maliyetleri	4,631,066	1,293,885	2,570,238	623,704
Araç kiralama ve otopark maliyetleri	4,886,297	1,193,954	3,121,061	637,893
Amortisman giderleri	140,239,523	40,802,328	72,379,505	19,456,170
Satışların maliyeti, net	742,193,912	163,307,034	419,310,226	95,658,467

28. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Genel yönetim giderleri	160,788,211	43,565,674	92,567,831	25,794,052
Pazarlama giderleri	24,808,395	8,165,989	13,530,702	4,213,871
Faaliyet giderleri	185,596,606	51,731,663	106,098,533	30,007,923

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

28.1 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Vergi, resim ve harç giderleri	50,212,056	6,845,996	31,306,581	3,699,507
Personel giderleri	43,695,581	9,747,854	21,852,906	7,036,306
Bakım - onarım giderleri	22,024,778	3,871,308	13,600,845	2,377,642
Amortisman giderleri	9,599,604	6,926,446	4,768,750	3,423,579
Danışmanlık hizmeti giderleri	7,037,633	4,473,846	4,754,667	2,578,511
Araç yakıt giderleri	4,382,158	493,065	2,653,370	347,904
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	3,839,947	1,717,246	2,329,222	1,190,672
Elektrik, su, yakıt giderleri	2,736,014	447,293	1,606,708	239,423
Sigorta giderleri	2,266,512	1,569,776	1,357,294	696,018
Yiyecek ve içecek giderleri	1,441,843	528,027	743,709	276,482
Şüpheli alacak karşılık giderleri	175,779	516,297	167,562	485,992
Diğer giderler	13,376,306	6,428,520	7,426,217	3,442,016
	160,788,211	43,565,674	92,567,831	25,794,052

28.2 Pazarlama giderleri

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Reklam, ilan ve tanıtım giderleri	18,666,711	6,294,835	11,029,574	3,051,710
Personel giderleri	2,000,725	260,016	1,111,305	166,384
Amortisman giderleri	1,228,023	738,964	640,021	374,107
Temsil ve ağırlama giderleri	967,458	179,198	639,348	103,312
Diğer giderler	1,945,478	692,976	110,454	518,358
	24,808,395	8,165,989	13,530,702	4,213,871

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

29. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderleri ile pazarlama giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Vergi, resim ve harç giderleri	50,212,056	6,845,996	31,306,581	3,699,507
Personel giderleri	45,696,306	10,007,870	22,964,211	7,202,690
Bakım - onarım giderleri	22,024,778	3,871,308	13,600,845	2,377,642
Reklam ve ilan giderleri	18,666,711	6,294,835	11,029,574	3,051,710
Amortisman giderleri	10,827,627	7,665,410	5,408,771	3,797,686
Danışmanlık hizmeti giderleri	7,037,633	4,473,846	4,754,667	2,578,511
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	4,807,405	1,896,444	2,968,570	1,293,984
Araç yakıt giderleri	4,382,158	493,065	2,653,370	347,904
Elektrik, su, yakıt giderleri	2,736,014	447,293	1,606,708	239,423
Sigorta giderleri	2,266,512	1,569,776	1,357,294	696,018
Yiyecek ve içecek giderleri	1,441,843	528,027	743,709	276,482
Şüpheli alacak karşılık giderleri	175,779	516,297	167,562	485,992
Diğer giderler	15,321,784	7,121,496	7,536,671	3,960,374
	185,596,606	51,731,663	106,098,533	30,007,923

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde oluşan amortisman ve itfa paylarının hesap kalemi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Satışların maliyeti	140,239,523	40,802,328	72,379,505	19,456,170
Genel yönetim giderleri	9,599,604	6,926,446	4,768,750	3,423,579
Pazarlama giderleri	1,228,023	738,964	640,021	374,107
Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı	138,212	40,649,107	67,549	19,983,138
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	-	-	-	(5,458)
	151,205,362	89,116,845	77,855,825	43,231,536

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

30.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Ticari faaliyetlerden elde edilen kur farkı gelirleri	190,983,917	38,371,905	84,862,743	12,711,229
Reeskont gelirleri	14,816,291	2,671,769	8,223,757	481,149
Konusu kalmayan karşılıklar	2,934,123	149,077	2,916,294	614
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	791,523	740,811	495,562	631,762
Kira geliri	522,359	92,293	270,673	51,285
Teşvik gelirleri	365,646	1,304,691	194,615	778,211
Diğer	2,526,755	1,003,887	2,152,132	442,284
	212,940,614	44,334,433	99,115,776	15,096,534

30.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Reeskont giderleri	7,990,341	3,068,511	655,925	275,248
Ticari faaliyetlerle ilgili kur farkı giderleri	187,874,791	26,028,006	101,151,483	9,927,119
Çalışmayan kısım gider ve zararları (*)	951,344	14,316,951	714,481	6,473,102
Çalışmayan kısım gider ve zararları amortismanı (*)	138,212	40,649,107	67,549	19,983,138
Diğer	74,051	14,719	46,814	(40,147)
	197,028,739	84,077,294	102,636,252	36,618,460

(*) Net Grubu, Covid-19 salgınının etkisi ve sokağa çıkma kısıtlamaları sebebiyle ara verdiği faaliyetlerine başlamış olup, 2022 yılı itibarıyla tam kapasite hizmet vermeye devam etmektedir. 2021 yılı içerisinde faaliyetlerin durdurulduğu tarihler arasında oluşan sabit maliyetler “çalışmayan kısım giderleri”nde muhasebeleştirilmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / GİDERLER

31.1 Yatırım faaliyetlerinden gelirler

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Sabit kıymet satış karları	12,382,514	2,477,064	12,355,040	1,264,061
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri	1,636,598	1,152,391	1,011,164	479,187
Ticari olmayan alacaklardan vade farkı gelirleri	590,179	769,215	270,404	389,671
İştirak satış karı	5,000,000	314,931	5,000,000	314,931
	19,609,291	4,713,601	18,636,608	2,447,850

31.2 Yatırım faaliyetlerinden giderler

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Sabit kıymet satış zararları	10,339,628	1,623,107	5,324,751	1,191,107
Kripto varlık değer düşüklüğü karşılığı	84,978,352	-	84,978,352	-
	95,317,980	1,623,107	90,303,103	1,191,107

32. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

32.1 Finansman gelirleri

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Kur farkı gelirleri	368,454,214	19,570,756	82,320,333	9,847,318
Repo, tahvil, bono ve faiz gelirleri	25,961,912	18,915,121	11,540,238	4,929,526
	394,416,126	38,485,877	93,860,571	14,776,844

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

32.2 Finansman giderleri

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Kur farkı giderleri	715,054,385	232,771,513	272,401,958	81,638,695
Kredi faiz ve komisyon giderleri	150,878,351	91,134,493	71,637,013	30,149,255
Diğer finansman giderleri	15,950,105	6,416,218	5,287,206	3,493,271
	881,882,841	330,322,224	349,326,177	115,281,221

33. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

33.1 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Yoktur (01 Ocak – 31 Aralık 2021 - Yoktur).

33.2 Satış amacıyla elde tutulan varlıklara ilişkin yükümlülükler

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

33.3 Durdurulan Faaliyetler

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait durdurulan faaliyetlere ilişkin eliminasyona tabi tutulmuş faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir;

Kar veya Zarar Tablosu	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
	Finans Sektörü	Finans Sektörü	Finans Sektörü	Finans Sektörü
KAR VEYA ZARAR KISMI				
Hasılat	-	-	-	-
Satışların Maliyeti	-	-	-	-
BRÜT KAR (ZARAR)	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri	-	-	-	57,716
Pazarlama Giderleri	-	-	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	-	-	-	(15)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	-	-	-	6
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)	-	-	-	57,707
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)	-	-	-	57,707
Finansman Gelirleri	-	-	-	(12,046)
Finansman Giderleri	-	-	-	6,527
DURDURULAN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)	-	-	-	52,188
Durdurulan Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri				
Dönem Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	-	-	-	7,455
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	-	-	-	59,643
DÖNEM KARI (ZARARI)	-	-	-	59,643
Pay başına kazanç / (kayıp)	-	-	-	0.0239

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan amortisman gideri aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021	01.04.- 30.06.2022	01.04.- 30.06.2021
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	-	-	-	(5,458)
	-	-	-	(5,458)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

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

	30.06.2022		31.12.2021	
	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)	492,158,908	115,566,933	356,786,113	83,672,247
Kıdem tazminatı ve izin karşılıkları	15,422,019	2,872,391	9,065,452	1,666,015
İndirilebilir mali zararlar	742,483,510	170,886,440	818,753,384	191,865,418
Şüpheli alacaklar karşılık giderleri	15,027,577	2,706,964	17,496,534	3,319,756
Alacak reeskontları	1,650,570	379,407	593,840	138,135
Gider karşılıkları	24,604,714	5,136,891	18,790,395	4,326,135
Finansal yükümlülüklerle ilişkin düzeltmeler	130,807,108	27,025,411	59,874,456	13,960,128
Yabancı para değerlemeleri	27,940,712	5,883,151	124,783,157	28,689,335
Diğer	4,000,876	925,650	9,169,791	2,142,844
		331,383,238		329,780,013
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar (Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri hariç)	(641,131,477)	(144,215,246)	(522,768,004)	(117,920,394)
Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	(16,868,179)	(3,017,900)	(12,264,361)	(2,173,119)
Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Maddi duran varlıklar)	(9,083,285,047)	(2,134,571,986)	(9,171,526,355)	(2,155,308,693)
Arsa ve binaların gerçeğe uygun değer farkı (Yatırım amaçlı gayrimenkuller)	(3,707,745,238)	(786,767,181)	(3,786,770,133)	(794,669,670)
Borç reeskontları	(14,268,342)	(3,148,048)	(6,386,182)	(1,494,001)
Yabancı para değerlemeleri	(1,015,497)	(185,928)	(43,795,783)	(10,209,139)
Diğer	(27,000,952)	(5,477,338)	(3,723,186)	(702,734)
		(3,077,383,627)		(3,082,477,750)
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net</u>		(2,746,000,389)		(2,752,697,737)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda bulunan dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	4,603,277	7,051,338

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
<u>Kar veya zarar tablosu</u>		
Kurumlar vergisi karşılığı	(4,603,277)	(3,696,150)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	6,686,436	71,684,457
<u>Gelir vergisi</u>	<u>2,083,159</u>	<u>67,988,307</u>

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

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Dönem başı açılış bakiyesi	2,752,697,737	1,032,745,678
Yabancı para çevrim farkı	-	-
<u>Özkaynaklarda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergiler</u>		
<i>Kıdem tazminatı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç</i>	(10,912)	(36,822)
Dönem sonu ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(2,746,000,389)	(961,024,399)
<u>Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net</u>	<u>6,686,436</u>	<u>71,684,457</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 aktifli hesaplamasına konu edilmesinin en büyük dayanağı finansal tablo dipnotu 39.6’da açıklanan, Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamında imzalanan Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı anlaşmasında belirtilen %19’luk hasılat paylarının izleyen dönemlerde Net Grubu hesaplarına intikal ettirileceğidir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun, bağlı ortaklıklar, şubeler ve iştirakler ile iş ortaklıklarındaki hisseler ile ilgili, henüz ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmemiş geçici farkların toplamı 16,953,087 TL (31 Aralık 2021: 98,570,437 TL) dir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Mali zararın oluştuğu dönem	Devreden Mali Zarar
2022	2017	489,356
2023	2018	1,116,757
2025	2020	5,024,139
2026	2021	3,039,377
2027	2022	732,813,881
Toplam		742,483,510

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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 23 (2021: % 25)’tür.

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. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı % 23’tür (2021: % 25).

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:

2022	%23
2021	%25

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’dir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

İştirak Kazançları İstisnası

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

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

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

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait, Net Grubu’nun konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Ticari bilanço karı/(zararı) (*)	3,290,111	37,696,421
Zarar dahi olsa indirilecek istisna ve indirimler	(30,944,820)	3,380,727
Kar/(zarar)	(27,654,709)	41,077,148
Geçmiş yıl zararları	-	-
Dönem mali karı	(27,654,709)	41,077,148
Dönem vergi oranı	15%-10%-25%	9%-10%-25%
Dönem vergi karşılığı	4,603,277	3,696,150

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Net Grubu’nun cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Peşin ödenen vergi	95,803,172	43,631,938
	95,803,172	43,631,938

Yatırım İndirimi İstisnası

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

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

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

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

Kar Dağıtımı

Tam mükellef kurumlar tarafından, tam mükellef gerçek kişilere, gelir ve kurumlar vergisi mükellefi olmayanlara dağıtılan kar payları %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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Halka açık olan veya olmayan şirketlerle ilgili stopaj oranlarındaki değişiklik kaldırılmıştır. Tüm kurumlar yukarıda belirtilen şekilde kar dağıtımları halinde %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 verdiğinden, 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 Haziran 2022 ve 31Aralık 2021 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 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolar için Ana Ortaklık Şirket hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Dönem karı / (zararı), net	(196,680,800)	(295,956,117)
Kontrol gücü olmayan paylara ait dönem kar / (zararı), net	14,299,870	1,022,511
Ana ortaklığa ait dönem karı / (zararı), net	(210,980,670)	(296,978,628)
Ağırlıklı hisse sayısı	563,875,937	563,875,937
Pay başına düşen basit ve hisse başına bölünmüş kazanç / (zarar) (TL)	(0.374162)	(0.526674)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

36. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

Kredi riski

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

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

30 Haziran 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) (*)	-	212,702,048	3,197,535	7,940,772	686,770,543	-
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	30,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	209,951,522	3,197,535	7,940,772	686,770,543	-
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	-	2,750,526	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	19,330,456	-	9,573,898	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(19,330,456)	-	(9,573,898)	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço Dışı Risk İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün arası geçmiş	-	2,215,200	-	-
Vadesi üzerinden 61-90 gün arası geçmiş	-	12,489	-	-
Vadesi üzerinden 91-120 gün arası geçmiş	-	2,100	-	-
Vadesi üzerinden 121-150 gün arası geçmiş	-	520,737	-	-
	-	2,750,526	-	-

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

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

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

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

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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Net Grubu’nun sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	USD	EURO	HRK	BGN	GBP	CHF
1. Ticari alacaklar	8,121,204	205,861	239,558	-	75	26,525	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	688,418,268	9,151,796	25,002,490	502,892	9,969,008	637,261	419
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	95,954	-	5,528	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	696,635,426	9,357,657	25,247,576	502,892	9,969,083	663,786	419
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	178,959,213	309,686	9,975,581	112,500	1,463	18,650	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1,336,492	51,248	-	9,000	17,420	15,310	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	180,295,705	360,934	9,975,581	121,500	18,883	33,960	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	876,931,131	9,718,591	35,223,157	624,392	9,987,966	697,746	419
10. Ticari Borçlar	431,946,540	4,904,075	19,097,306	1,218,599	418,711	521,806	-
11. Finansal Yükümlülükler	1,199,869,530	-	68,838,632	80,061	-	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	344,549,543	17,334,563	3,119,292	42,285	17,609	7,877	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	1,976,365,613	22,238,638	91,055,230	1,340,945	436,320	529,683	-
14. Ticari Borçlar	27,875,203	-	1,574,881	-	-	21,120	-
15. Finansal Yükümlülükler	1,841,713,516	-	105,678,584	-	-	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	13,942,000	-	800,000	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1,120,006	67,000	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1,884,650,725	67,000	108,053,465	-	-	21,120	-
18. Toplam yükümlülükler	3,861,016,338	22,305,638	199,108,695	1,340,945	436,320	550,803	-
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)	(2,984,085,207)	(12,587,047)	(163,885,538)	(716,553)	9,551,646	146,943	419
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(2,984,397,647)	(12,571,295)	(163,891,066)	(725,553)	9,534,226	131,633	419

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Net Grubu’nun 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ithalat ve ihracat rakamlarının ilgili para cinsleri bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2022		30 Haziran 2021	
	İthalat	İhracat	İthalat	İhracat
ABD Doları	5,044,365	-	208,487	-
TL karşılığı fonksiyonel para birimi	74,932,529	-	1,641,877	-

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Haziran 2022 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	(21,105,960)	21,105,960	(21,105,960)	21,105,960
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(21,105,960)	21,105,960	(21,105,960)	21,105,960
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(285,856,674)	285,856,674	(285,856,674)	285,856,674
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(285,856,674)	285,856,674	(285,856,674)	285,856,674
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	288,008	(288,008)	288,008	(288,008)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	288,008	(288,008)	288,008	(288,008)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	727	(727)	727	(727)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	727	(727)	727	(727)
	Hırvat Kunası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-Hırvat Kunası net varlık / yükümlülüğü	(164,929)	164,929	(164,929)	164,929
11-Hırvat Kunası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-Hırvat Kunası Net etki (13+14)	(164,929)	164,929	(164,929)	164,929
	Bulgaristan Levası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
13-Bulgaristan Levası net varlık / yükümlülüğü	8,430,305	(8,430,305)	8,430,305	(8,430,305)
14-Bulgaristan Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15-Bulgaristan Levası Net etki (13+14)	8,430,305	(8,430,305)	8,430,305	(8,430,305)
TOPLAM (3+6+9+12+15)	(298,408,523)	298,408,523	(298,408,523)	298,408,523

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla

	Kar / (Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	89,621,671	(89,621,671)	89,621,671	(89,621,671)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	89,621,671	(89,621,671)	89,621,671	(89,621,671)
	Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(287,390,135)	287,390,135	(287,390,135)	287,390,135
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(287,390,135)	287,390,135	(287,390,135)	287,390,135
	İngiliz Sterlini'nin TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	674,875	(674,875)	674,875	(674,875)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	674,875	(674,875)	674,875	(674,875)
	İsviçre Frankı'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
10-İsviçre Frankı net varlık / yükümlülüğü	15	(15)	15	(15)
11-İsviçre Frankı riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
12-İsviçre Frankı Net etki (10+11)	15	(15)	15	(15)
	Hırvat Kunası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
13-Hırvat Kunası net varlık / yükümlülüğü	(18,899)	18,899	(18,899)	18,899
14-Hırvat Kunası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
15-Hırvat Kunası Net etki (13+14)	(18,899)	18,899	(18,899)	18,899
	Bulgaristan Levası'nın TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde			
16-Bulgaristan Levası net varlık / yükümlülüğü	6,902,581	(6,902,581)	6,902,581	(6,902,581)
17-Bulgaristan Levası riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
18-Bulgaristan Levası Net etki (16+17)	6,902,581	(6,902,581)	6,902,581	(6,902,581)
TOPLAM (3+6+9+12+15+18)	(190,209,892)	190,209,892	(190,209,892)	190,209,892

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 Haziran 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	3,450,579,813	3,594,707,414	327,182,834	1,057,409,497	2,099,731,774	110,383,309
	3,450,579,813	3,594,707,414	327,182,834	1,057,409,497	2,099,731,774	110,383,309

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 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	638,860,114	653,128,468	492,435,731	132,814,166	27,878,571	-
Diğer borçlar	108,402,629	108,402,629	69,023,650	24,301,222	15,077,757	-
	747,262,743	761,531,097	561,459,381	157,115,388	42,956,328	-

31 Aralık 2021

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

31 Aralık 2021

Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen vade uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 Aydan Kısa (I)	3 - 12 Ay arası (II)	1- 5 Yıl arası (III)	5 Yıldan uzun (IV)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler						
Ticari borçlar	472,818,315	479,204,477	345,386,476	130,869,449	2,947,159	1,393
Diğer borçlar	70,861,681	70,861,681	51,070,937	6,769,795	13,020,949	-
	543,679,996	550,066,158	396,457,413	137,639,244	15,968,108	1,393

Faiz oranı riski

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30.06.2022	31.12.2021
Sabit faizli finansal araçlar		
<i>Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar</i>	293,303,924	117,670,753
Finansal varlıklar <i>Satılmaya hazır finansal varlıklar</i>	-	259,702
Finansal yükümlülükler	3,214,237,797	3,288,696,681
Değişken faizli finansal araçlar	-	-
Finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	236,342,016	124,777,540

30 Haziran 2022 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 2,363,420 TL (31 Aralık 2021:1,247,775 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.

	30.06.2022	31.12.2021
Toplam borçlar	7,694,550,915	7,115,962,535
Eksi: Hazır değerler	(833,720,401)	(1,209,742,349)
Net borç	6,860,830,514	5,906,220,186
Toplam öz sermaye	10,547,932,516	10,636,688,326
Toplam sermaye	17,408,763,030	16,542,908,512
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	%39	%36

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

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

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

- Yabancı para bakiyeleri dönem sonu kuru üzerinden çevrilmiştir.
- 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 ölçümelerini 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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Vadeli mevduat, ters repo ve likit fonlar	-	293,303,924	-
Bağlı menkul kıymetler	-	-	2,383,501
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	233,470,655

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

30 Haziran 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	833,720,401	-	833,720,401	7
Ticari alacaklar	212,702,048	-	212,702,048	10
Diğer alacaklar	11,138,307	-	11,138,307	12
Finansal yatırımlar	-	2,383,501	2,383,501	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	3,450,579,813	-	3,450,579,813	9
Ticari borçlar	638,860,114	-	638,860,114	10
Diğer borçlar	59,114,582	-	59,114,582	12

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 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	1,209,742,349	-	1,209,742,349	7
Ticari alacaklar	214,951,911	-	214,951,911	10
Diğer alacaklar	15,579,231	-	15,579,231	12
Finansal yatırımlar	259,702	2,383,501	2,643,203	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	3,413,474,221	-	3,413,474,221	9
Ticari borçlar	472,818,315	-	472,818,315	10
Diğer borçlar	40,810,670	-	40,810,670	12

38. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren raporlama dönemine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 400,000 TL’dir. (31 Aralık 2021: 750,000 TL) Şirket’in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde toplam ipoteklerin detayı aşağıdaki tablodaki gibidir:

İpotek Tahsis Edilen Varlıklar	Veriliş Yeri	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	TL	393,000,000	393,000,000
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	USD	5,500,000	91,940,750
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	EURO	202,225,000	3,524,276,188
Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler	Bankalar	EURO	80,000,000	1,394,200,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Bina	Bankalar	TL	78,230,000	78,230,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	TL	45,200,000	45,200,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	USD	3,200,000	53,492,800
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	EURO	57,085,000	994,848,838
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	GBP	160,000	3,249,728
Toplam				6,578,438,304

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39.2 Aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, aktif değerlere ilişkin toplam sigorta tutarı 8,804,233,053 TL (31 Aralık 2021: 4,965,391,483 TL)’dir. Bu tutarın 7,371,238,761 TL’si maddi duran varlıklar üzerinde, 27,217,168 TL’si maddi olmayan duran varlıklar üzerinde, 411,120,939 TL’si stoklar üzerinde ve geriye kalan 994,656,185 TL’si kasa ve diğer değerler üzerindeki sigorta tutarından oluşmaktadır.

39.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2022	01.01- 30.06.2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9,818,233	1,966,131
	<u>9,818,233</u>	<u>1,966,131</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 Haziran 2022 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 sunulamamıştır.

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

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

Net Holding A.Ş.’nin maliki bulunduğu Sultanköy/Selçuk/İzmir’de bulunan “halı, kilim, altın, mücevher, kuyum her türlü turistik ve 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 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 hediyelik eşya satışı” konusunda faaliyet gösteren turistik eşya satış mağazasını 01 Ocak 2006 tarihi itibarıyla Elifsu Turizm Ticaret İmalat ve Sanayi A.Ş.’ye (Elifsu) hasılat kira sözleşmesiyle kiraya verilmiştir. Elifsu ile yapılan sözleşmeye göre, kiranın başlangıç tarihi 01 Ocak 2006 tarihi olup, kira süresi 5 yıldır. Elifsu, ilk 5 yılın sonunda herhangi bir irade açıklamasında bulunmadığı takdirde, sözleşme kira bedeli dışında aynı koşullarda 5 yıl daha uzayacaktır. Kira bedelini ise taraflar bir araya gelerek günün koşullarına göre yeniden belirleyeceklerdir. Net Holding A.Ş. bu kiralama karşılığında satış mağazasının brüt gayrisafi hasılatı (KDV matrahına esas) üzerinden %2.5 oranında kira bedeli elde edecektir. Kira bedeli her ay sonu karşılıklı yapılacak mutabakat sonucu tahsil edilecektir.

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen hasılat kira gelirleri aşağıdaki gibi olup, ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

		Hasılat kira gelirleri	
		01.01.- 30.06.2022	01.01.- 30.06.2021
Kiralamaya Konu Taşınmazın Yeri	Kiracı		
Kapadokya/Nevşehir	Elifsu	202,528	191,067
Selçuk/İzmir	Sultanköy Turistik	254,332	21,402
Toplam		456,860	212,469

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

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

39.6 NET MİLAS TURİZM VE GAYRİMENKUL GELİŞTİRME PROJESİ

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

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

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

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe 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 100,000,000 TL tutarında inşaat ve teminat ipoteği konulmuştur. Bu ipotek projenin tamamlanmasının teminatıdır.

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

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

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

39.7 ANA ORTAKLIK-KONTROL GÜCÜ OLMAYAN PAYLARDAKİ DEĞİŞİM ETKİSİ

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

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Net Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklıklarından Voyager Kıbrıs Limited’in sahibi olduğu KKTC / Girne’de yapılan Merit Royal Diamond Hotel 07.07.2022 tarihinde kısmi açılış yapmıştır. Merit Royal Diamond Hotel, Ana Ortaklık Şirket olan Net Holding A.Ş.’nin bağlı ortaklığı Merit Turizm Yatırım ve İşletme Anonim Şirketi tarafından işletilmektedir.