

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Net Turizm Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları ve İştirakleri (birlikte “Grup”) Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketleri (birlikte “Net Grubu”)

Net Turizm Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi (Ana Ortaklık Şirket) 6 Şubat 1975 tarihinde anonim şirket statüsünde, mağaza işletmeciliği (halı ve benzeri ürünler, giyim eşyası, mücevherat ve hediyelik eşya üretimi ve ticareti), turizm işletmeciliği (konaklama, dinlenme, eğlence, gezi, casino, yiyecek ve içecek yerleri açılması ve işletilmesi), turistik amaçlı ulaşım faaliyetleri ve seyahat acenteliği konularında faaliyet göstermek amacıyla İstanbul’da kurulmuştur. Ana Ortaklık Şirket’in, 31 Mart 2009 tarihi itibarıyla, halı, mücevherat, hediyelik eşya, deri eşya ve giyim eşyası satışı yapılan dört adet mağazası bulunmaktadır. Ana Ortaklık Şirket üç adet mağazasını “Hasılat Kira Sözleşmesi” ile bir adet mağazasını da “Vergi Sonrası Kar Paylaşımına Dayalı Kira Sözleşmesi” yöntemiyle kiraya vermiştir.

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla Grup’un toplam personel sayısı 465 (31.12.2008: 254)’dir.

Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
Net Holding A.Ş.	37.70%	39.71%
Asyanet Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.69%	7.69%
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	54.61%	52.60%
	100.0%	100.0%

Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir:

Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.
Etiler Mahallesi Bade Sokak
No:9 Etiler, Beşiktaş/İSTANBUL

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nın Seri XI, No: 29 sayılı tebliği uyarınca ilişikteki mali tablolarda konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu, kuruluş tarihleri ve bulundukları yerler aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar:	Kuruluş tarihi	Şirketin merkezi	Faaliyet konusu
Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	27.04.1989	İstanbul	Turizm
Asya Net Turizm ve Ticaret A.Ş.	25.12.1989	İstanbul	Turizm
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	12.07.1985	İstanbul	Turizm
Esen Turizm ve Ticaret A.Ş.	13.03.1986	İstanbul	Turizm
Nega Turizm A.Ş.	20.09.1990	İstanbul	Turizm
Turizm Holding A.Ş.	26.07.1995	İstanbul	Holding
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	25.07.1983	İstanbul	Turizm
Voyager Kıbrıs Limited	17.08.1987	KKTC	Turizm

İştirakler:	Kuruluş tarihi	Şirketin merkezi	Faaliyet konusu
Green Karmi Tatil Köyü Limited	14.06.1996	KKTC	Turizm
Elite Development and Management Limited	31.12.1989	KKTC	Turizm
Cyprus Holiday Village Limited	10.12.1996	KKTC	Turizm
Net Holding A.Ş.	05.01.1981	İstanbul	Holding

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Grup, 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 (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar yayınlanmak üzere 27 Ağustos 2009 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

4 Nisan 2007 tarihli ve 2007/11963 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı gereğince 1 Ocak 2009 tarihinde 31.12.2008 tarihi itibarıyla yürürlükte bulunan para birimlerindeki “Yeni” ibaresi kaldırılarak “Türk Lirası (TL)” ve “Kuruş (Kr)” olarak değişmesi kararlaştırılmıştır. Paranın değer ölçüsünde değişiklik öngörmeyen bu değişim sadece isimde olacaktır. Değişim sonrası 1 Yeni Türk Lirası (YTL)= 1 Türk Lirası “TL” na eşit olacaktır. 31 Aralık 2008 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ: XI NO: 29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”)’ nun Seri: XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” 09.04.2008 tarih ve 26842 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. Bu Tebliğ, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar, aracı kurumlar, portföy yönetim şirketleri ve bu işletmelerin bağlı ortaklıkları, iştirakleri ve iş ortaklıkları için, 01.01.2008 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerine ait ilk ara finansal tablolardan itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe girmiştir.

Grup’un finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayımlanan Seri XI, No: 29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar” tebliğine uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 17.04.2008 tarihli duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, konsolide finansal tablolar, SPK’nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS’nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları’na uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından 17 Nisan 2008 ve 9 Ocak 2009 tarihli duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Bu kapsamda geçmiş döneme ait finansal tablolarda gerekli değişiklikler yapılmıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Grup, 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosunu 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile, 1 Ocak - 30 Haziran 2009 hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve konsolide özsermaye değişim tablosunu da 1 Ocak - 30 Haziran 2008 hesap dönemine ait konsolide gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve konsolide özsermaye değişim tablosu ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Grup’un 30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla ve aynı tarihlerde sona eren faaliyet dönemlerine ait konsolide finansal tabloları SPK’nın 9 Nisan 2008 tarihinde yayımlanmış olduğu Seri XI, No:29 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) esas alınarak hazırlanmıştır. Grup’un Tebliğ uyarınca hazırlanmış olduğu, 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sona eren konsolide bilançosu ve 30 Haziran 2008 tarihinde sona eren faaliyet dönemine ait konsolide gelir tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve konsolide özkaynak değişim tablosunda, Tebliğ uyarınca hazırlanan aynı tarihli konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından aşağıdaki sınıflandırmalar yapılmıştır:

Grup, 30 Haziran 2009 tarihli konsolide mali tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması için 31 Aralık 2008 tarihli konsolide bilanço ve 30 Haziran 2009 tarihli konsolide gelir tablosunda gerekli sınıflandırma işlemlerini yapmıştır. Bu değişiklikler aşağıda açıklanmıştır:

30 Haziran 2008 tarihli konsolide gelir tablosunda, “Satış gelirleri” içerisinde sınıflandırılan 12,623 TL reeskont gelirleri “Finansman gelirleri” hesabına sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2008 tarihli konsolide gelir tablosunda, “Satışların maliyeti” içerisinde sınıflandırılan 23,707 TL reeskont gelirleri “Finansman gelirleri” hesabına sınıflandırılmıştır.

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.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 “öz kaynak 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 sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilmiş ve geçmiş yıllarda oluşan fark “Geçmiş Yıllar Kar ya da Zararı”nda cari dönemde oluşan fark ise “Finansal Gelirler veya Finansal Giderler” hesap kalemlerinde gösterilmiştir.
- 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 “Azınlık Payları” 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 gelir 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 gelir 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 “Azınlık Payları” hesabında gösterilmiştir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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:

30.06.2009

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Bağlı Ortaklıklar			
Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	52.07%	52.07%	47.93%
Asya Net Turizm ve Ticaret A.Ş. (a)	38.62%	40.50%	59.50%
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş. (a,b)	16.18%	37.66%	62.34%
Esen Turizm ve Ticaret A.Ş. (a)	0.00%	6.33%	93.67%
Nega Turizm A.Ş. (a)	19.18%	53.09%	46.91%
Turizm Holding A.Ş. (a)	0.00%	43.43%	56.57%
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	52.49%	56.29%	43.71%

- (a) Ana Ortaklık Şirket’in bu şirketler üzerindeki doğrudan veya dolaylı oy hakkı %50’nin altında olmasına rağmen ana ortaklığın ilgili şirketlerin faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olması sebebiyle ilgili şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur.
- (b) Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.’nin hesap dönemi kapanışı 30 Nisan tarihindedir. İlgili şirketin mali tabloları SPK’nın muhasebe standartları ile ilgili düzenlemelerinde yer alan “Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar” ve “Şarta Bağlı Olaylar”a ilişkin esaslar çerçevesinde konsolide mali tablo tarihi ile uyumlaştırılmıştır.

30.06.2009 tarihi itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklıklarına ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, ödenmiş sermaye ve dönem net karı/(zararı) aşağıdaki gibidir:

		30.06.2009		
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Ödenmiş Sermaye	Dönem net karı/ (zararı)
Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	(*) 78,395,701	78,217,568	75,219,023	(17,621)
Asya Net Turizm ve Ticaret A.Ş.	81,854,121	79,098,618	159,933,395	16,491,308
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	(*) 18,281,676	18,224,895	24,849,415	1,376,505
Esen Turizm ve Ticaret A.Ş.	(*) 29,249,775	24,312,315	36,642,228	746,929
Nega Turizm A.Ş.	(*) 6,538,658	6,434,316	8,015,130	(7,859)
Turizm Holding A.Ş.	(*) 2,426,421	2,426,052	21,396,981	318,866
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	3,582,039	2,322,601	10,263,069	(27,543)

- (*) Grup’un bağlı ortaklıkları içerisinde yer alan bu şirketlerin esas faaliyet gelirleri bulunmamakta olup gayrifaallerdir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

31.12.2008

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı		Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Bağlı Ortaklıklar			
Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	52.07%	52.07%	47.93%
Asya Net Turizm ve Ticaret A.Ş. (a)	38.62%	40.50%	59.50%
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş. (a,b)	16.18%	37.66%	62.34%
Esen Turizm ve Ticaret A.Ş. (a)	0.00%	6.33%	93.67%
Nega Turizm A.Ş. (a)	19.18%	53.09%	46.91%
Turizm Holding A.Ş. (a)	0.00%	43.43%	56.57%
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	52.49%	56.29%	43.71%

- (a) Ana Ortaklık Şirket’in bu şirketler üzerindeki doğrudan ve/veya dolaylı oy hakkı %50’nin altında olmasına rağmen ana ortaklığın ilgili şirketlerin faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olması sebebiyle ilgili şirketler “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur.
- (b) Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.’nin hesap dönemi kapanışı 31 Ekim tarihindedir. İlgili şirketin mali tabloları SPK’nın muhasebe standartları ile ilgili düzenlemelerinde yer alan “Bilanço Tarihinden Sonra Ortaya Çıkan Hususlar” ve “Şarta Bağlı Olaylar”a ilişkin esaslar çerçevesinde konsolide mali tablo tarihi ile uyumlaştırılmıştır.

31.12.2008 tarihi itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklıklarına ait solo mali tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, ödenmiş sermaye ve dönem net karı/(zararı) aşağıdaki gibidir:

31.12.2008					
		Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Ödenmiş Sermaye	Dönem net karı/ (zararı)
Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	(*)	78,392,478	78,235,190	75,219,023	(2,650,694)
Asya Net Turizm ve Ticaret A.Ş.		65,543,757	62,607,298	159,933,395	(66,864,269)
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	(*)	17,183,282	16,848,390	24,849,415	6,158,207
Esen Turizm ve Ticaret A.Ş.	(*)	28,038,503	23,565,387	36,642,228	1,351,457
Nega Turizm A.Ş.	(*)	6,536,950	6,442,175	8,015,130	(64,707)
Turizm Holding A.Ş.	(*)	2,107,494	2,107,186	21,396,981	(5,257,981)
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.		4,111,087	2,350,142	10,263,069	(388,258)

- (*) Grup’un bağlı ortaklıkları içerisinde yer alan bu şirketlerin esas faaliyet gelirleri bulunmamakta olup gayrifaallerdır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(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.

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:

30.06.2009		
Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı		
İştirakler	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)
Elite Development and Management Limited	0.00%	49.97%
Cyprus Holiday	0.00%	26.17%
Green Karmi Tatil Köyü Limited	0.00%	40.12%
Net Holding A.Ş.	19.58%	27.24%

31.12.2008		
Ana Ortaklık Şirket’in İştiraklerdeki Pay Oranı		
İştirakler	(Doğrudan)	(Doğrudan+Dolaylı)
Elite Development and Management Limited	0.00%	49.97%
Voyager Kıbrıs Limited	2.48%	28.05%
Cyprus Holiday	0.00%	26.17%
Green Karmi Tatil Köyü Limited	0.00%	40.12%
Net Holding A.Ş.	20.18%	28.28%

Pozitif / Negatif şerefiye (net):

Konsolide mali tablolarda, iktisap edilen Grup’un net varlıklarının makul değerindeki payı ile satın alma fiyatı arasındaki fark şerefiye tutarını ifade etmektedir. Geçmiş yıllarda oluşan fark “Geçmiş Yıllar Kar ya da Zararı”nda cari dönemde oluşan fark ise “Faaliyetlerle İlgili Diğer Gelirler ve Karlar veya Faaliyetlerle İlgili Diğer Giderler ve Zararlar ” hesap kalemlerinde gösterilmiştir.

Netleştirme/Mahsup:

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

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

İlişikteki finansal tabloları etkileyebilecek önemli bir muhasebe politikası değişikliği olmamıştır.

2.c. 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 gelir tablosunda raporlanmaktadır.

2.d. Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

1 Ocak 2008 tarihinde yürürlüğe giren ancak Net Grubu’nun operasyonları ile ilgili olmadığından uygulanmayan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

Aşağıda yer alan standartlar ile önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar 1 Ocak 2008 tarihinde veya söz konusu tarihten sonra başlayan finansal dönemler için zorunlu olduğu halde Net Grubu’nun faaliyetleri ile ilgili değildir:

- UFRSYK 11, “UFRS 2 – Grup ve İşletmenin Geri Satın Alınan Kendi Hisselerine İlişkin İşlemler”
- UFRSYK 12, “Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları”
- UFRSYK 14, “UMS 19- Tanımlanmış Fayda Varlığı Üzerindeki Sınırlama, Asgari Fonlama Gereklilikleri ve Birbirleriyle Olan Karşılıklı Etkileşimleri”
- UFRYK 16, “Yurtdışındaki İşletme ile İlgili Net Yatırımın Finansal Riskten Korunması”
- UFRYK 13, “Müşteri Bağlılık Programları”
- UFRS 1, “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Kez Uygulanması”
UFRS’lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik
- UMS 23, “(Revize) Borçlanma Maliyetleri”
Doğrudan Giderleştirmeyi Engelleyen Kapsamlı Değişiklikler
- UMS 27, “Konsolide ve Solo Mali Tablolar”
UFRS’lerin İlk Kez Uygulanmasında Yatırım Maliyetlerine İlişkin Değişiklik
- UMS 32, “Finansal Araçlar: Sunum”
Geri Satın Alma Opsiyonlu Finansal Araçlar ve Nakde Çevrilmelerinde Doğacak Yükümlülüklerin Açıklanması Hakkında Değişiklik
- UMS 39, “Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme”
Riskten Korunmaya Konu Olabilecek Kalemlere İlgili Değişiklikler

**NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)**

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Net Grubu tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu mali tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

- | | |
|--|--|
| • UFRYK 17, “Gayri-nakdi Varlıkların Ortaklara Dağıtımı” | 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. |
| • UFRYK 18, “Varlıkların Müşterilerden Devir Alınması” | 1 Temmuz 2009 tarihinden sonra gerçekleşen işlemler için geçerlidir. |
| • UFRS 3, “İşletme Birleşmeleri” | 1 Temmuz 2009 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan hesap dönemleri için geçerlidir. |
| • UMS 28, “İştiraklerdeki Yatırımlar” | |
| • UMS 31 “İş Ortaklıklarındaki Paylar” | |
| Satın Alma Yönteminin Uygulanması Hakkında Kapsamlı Değişiklik | |

UFRS’lerdeki iyileştirmeler

Nisan 2009’da Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) 12 standartta toplam 15 adet değişiklik gerçekleştirmiştir. UMSK’nın değişiklik getirdiği standartlar aşağıda sunulmuştur:

- UFRS 2: UFRS 2 ve UFRS 3’ün kapsamı
- UFRS 5: Satılmaya hazır varlık olarak sınıflanan duran varlıkların ve durdurulan faaliyetlerin açıklanması
- UFRS 8: Bölümlere göre varlıkların açıklanması
- UMS 1: Dönüştürülebilir araçların dönen/duran olarak sınıflanması
- UMS 7: Muhasebeleştirilmemiş varlıklarla ilgili harcamaların sınıflanması
- UMS 17: Arsa ve bina kiralamaalarının sınıflanması
- UMS 18: İşletmenin ana işletme gibi mi yoksa aracı gibi mi hareket ettiğinin belirlenmesi
- UMS 36: Şerefiye değer düşüklüğü testindeki muhasebeleştirme birimi
- UMS 38: Revize UFRS 3 ile ilgili ek değişiklikler
- UMS 38: İşletme birleşmelerinde satın alınan maddi olmayan varlıkların rayiç değer ölçümü
- UMS 39: Kredilerle ilgili peşin ödemeli cezaların saklı türev ürünü olarak değerlendirilmesi
- UMS 39: İşletme birleşmesi sözleşmesindeki kapsam istisnası
- UMS 39: Nakit akımı koruması muhasebesi
- UFRYK 9: UFRYK 9 ve UFRS 3’ün kapsamı
- UFRYK 16: Koruma amaçlı aracı olan işletmeye getirilen kısıtlamalarla ilgili değişiklik

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

2.e. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat:

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin gerçeğe uygun değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve satış iskontolarının düşülmesi suretiyle bulunmuştur.

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Grup’un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup’un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili olan ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması,
- İşlemden kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

Hizmet sunumu:

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Aşağıdaki koşulların tamamının varlığı durumunda, işleme ilişkin sonuçların güvenilir biçimde tahmin edilebildiği kabul edilir:

- Hasılat tutarının güvenilir biçimde ölçülebilmesi;
- İşleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması;
- Bilanço tarihi itibarıyla işlemin tamamlanma düzeyinin güvenilir biçimde ölçülebilmesi; ve
- İşlem için katlanılan maliyetler ile işlemin tamamlanması için gereken maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi.

Faiz geliri:

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Temettü ve diğer gelirler:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Diğer gelirler, hizmetin verilmesi veya gelirle ilgili unsurların gerçekleşmesi, risk ve faydaların transferlerinin yapılmış olması, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup’a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Stoklar:

Kuyum hammaddeleri ve saf altın içeren kuyumlar bilanço tarihindeki İstanbul Altın Borsası’nda açıklanan kapanış fiyatı üzerinden değerlendirilmektedir. Diğer stoklar elde etme maliyeti ile değerlendirilmişlerdir. Maliyet belirleme yöntemi olarak ağırlıklı ortalama kullanılmıştır.

30.06.2009 tarihi itibarıyla toplam 35,755,390 TL (31.12.2008: 33,759,433 TL) tutarında olan stoklarının 4,278,193 TL (31.12.2008: 2,208,413 TL)’lik kısmı konsinye olarak ilişkili olmayan şirketlere verilmiştir (Dipnot 13).

Kuyum stoklarının maliyetleri 30.06.2009 tarihinde İstanbul Altın Borsası’nda açıklanan 46.29 TL kapanış fiyatı (31.12.2008: 42.10 TL) kullanılarak tespit edilmiş ve ilişikteki konsolide mali tablolara yansıtılmıştır. Kuyum stoklarının İstanbul Altın Borsası kapanış fiyatlarına göre değerlemesi sonucu ilişikteki konsolide mali tablolara 3,765,888 TL (01.01-30.06.2008: 3,061,274 TL) tutarında gelir kaydedilmiştir (Dipnot 31). Halı stoklarının ise az hareket görmesinden dolayı ilgili stoklar için net gerçekleşebilir değer tespit edilemediğinden ilişikteki konsolide mali tablolarda elde etme maliyetleri ile yansıtılmıştır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar:

Maddi duran varlıklar, elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Maddi duran varlıklar doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktife girdikleri tarihler dikkate alınarak kıst esasına göre amortismanına tabi tutulmuştur.

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 amortismanına 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.

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 gelir tablosuna kaydedilmektedir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Finansal yatırımlar:

Finansal varlık ve borçların başlangıçtaki ölçümleri

Finansal bir varlık veya borç ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal borçların ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi veya finansal borcun yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletmenin sonraki ölçümünde maliyeti veya itfa edilmiş maliyetinden ölçülen bir varlık için teslim tarihi muhasebesini uygulaması durumunda, söz konusu varlık, başlangıçta işlem tarihindeki gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir

Finansal varlıkların sonraki ölçümleri

Bir işletme, ilk muhasebeleştirme işleminin ardından, varlık niteliğindeki türev ürünler de dahil olmak üzere finansal varlıkları, gerçeğe uygun değerlerinden, satış veya diğer türden elden çıkarmalarda oluşabilecek işlem maliyetlerini düşmeksizin ölçer. Aşağıdaki finansal varlıklar bu hükümden müstesnadır:

- (i) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken kredi ve alacaklar;
- (ii) Etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülmesi gereken vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar; ve
- (iii) Aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen özkaynağa dayalı finansal araçlar ile aktif bir piyasada kayıtlı bir fiyatı bulunmayan söz konusu özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesiyle ödenmesi gereken türev ürünlere yapılan yatırımlar. Sözü edilen finansal varlıklar maliyetlerinden ölçülür.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık ve finansal borçlar:

Alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılmıştır. Bir finansal varlık veya finansal borç, aşağıdaki durumlarda alım satım amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılır:

- (i) Esas itibarıyla, yakın bir tarihte satılmak veya geri satın alınmak amacıyla edinilmiş veya yüklenilmiştir;
- (ii) Birlikte yönetilen ve son zamanlarda kısa dönemde kâr etme konusunda belirgin bir eğilimi bulunduğu yönünde delil bulunan belirli finansal araçlardan oluşan bir portföyün parçasıdır; veya
- (iii) Bir türev üründür (finansal teminat sözleşmesi olan veya etkin bir finansal riskten korunma aracı olan türev ürünler hariç)

Vadeye kadar elde tutulacak yatırımlar:

İşletmenin vadeye kadar elde tutma niyet ve imkanının bulunduğu, sabit veya belirlenebilir nitelikte ödemeler içeren ve sabit bir vadesi bulunan, aşağıdakiler dışında kalan türev olmayan finansal varlıklardır.

- (i) İşletmenin ilk muhasebeleştirme sırasında gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak sınıfladığı finansal varlıklar;
- (ii) İşletmenin satılmaya hazır olarak tanımladığı finansal varlıklar; ve
- (iii) Kredi ve alacak tanımına giren finansal varlıklar.

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

Satılmaya hazır olarak tanımlanan veya kredi ve alacak, vadeye kadar elde tutulacak yatırım veya gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Aktif bir piyasası olmadığı için maliyetle değerlendirilecek finansal varlıklar:

Gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde tespit edilememesi nedeniyle gerçeğe uygun değerinden gösterilemeyen borsaya kayıtlı olmayan özkaynağa dayalı finansal araçlara veya bu tür özkaynağa dayalı finansal araçlara bağlı olan ve bunların teslim edilmesi suretiyle ödenmesi gereken türev varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararının oluştuğuna yönelik tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda, ilgili değer düşüklüğü zararının tutarı, gelecekte beklenen nakit akışlarının benzer bir finansal varlık için geçerli olan cari piyasa getirisi oranına göre iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak ölçülür. Bu tür değer düşüklüğü zararları iptal edilmez.

Hisse senetleri

Hisse senetleri İMKB’de işlem gören hisse senetlerinden oluşuyorsa ilgili hisse senedinin, bilanço tarihinde borsada oluşan değeri kapanış fiyatı üzerinden, borsada işlem görmüyorsa ilgili hisse senedinin değeri elde etme maliyeti ile gösterilmiştir. Ters repo konusu finansal varlıklar karşılığı verilen fonlar konsolide mali tablolarda ters repo alacakları olarak menkul kıymetler hesabı altında muhasebeleştirilir. Söz konusu ters repo anlaşmaları ile belirlenen alış ve geri satış fiyatları arasındaki farkın döneme isabet eden kısmı için “iç iskonto oranı” yöntemine göre gelir reeskontu hesaplanır ve ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle muhasebeleştirilir.

Bağlı menkul kıymetler

Ana Ortaklık Şirket’in %20’nin altında oy hakkına sahip olduğu veya %20’nin üzerinde oy hakkına sahip olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı finansal varlıkların ve konsolide mali tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden konsolidasyona dahil edilmeyen Bağlı Ortaklıklar’ın veya Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar’ın borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Alacaklar ve borçlar:

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Şüpheli alacaklar karşılığı:

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirler kaydedilir.

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.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yabancı para birimi kalemleri:

Dönem içerisinde yabancı para birimi bazındaki işlemler, işlem tarihinde geçerli olan döviz kurlarından Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bilançoda 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, EUR ve GBP için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	31.12.2008	31.12.2008
USD	1.5301	1.5123
EUR	2.1469	2.1408
GBP	2.5272	2.1924

İşletme Birleşmeleri:

İşletme birleşmeleri bir veya birden fazla işletmenin, tüzel kişilikleri sona ermek suretiyle tüm hak, alacak, borç ve yükümlülüklerinin yeni kurulacak bir işletmeye devri veya bir veya birden çok işletmenin tüm hak, alacak, borç ve yükümlülükleriyle ve tüzel kişilikleri sona ermek suretiyle mevcut bir işletmeye devri yoluyla gerçekleşebilir. Grup'un dönem içerisinde işletme birleşmeleri kapsamında herhangi bir işlemi bulunmamaktadır.

Hisse başına kazanç/(zarar):

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç/(zarar), 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 mali tablolarında taşıdıkları özsermaye enflasyon düzeltmesi olumlu farklarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırmabilmektedirler. 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.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar:

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında mali tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda mali tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço 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 Grup için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar mali tablolarda yansıtılmaktadır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Muhasebe politikaları, muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar:

İlişikteki konsolide mali tabloların Sermaye Piyasası Muhasebe Standartları ile uyumlu bir şekilde hazırlanması Yönetim tarafından hazırlanmış mali 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 gelir tablosunda raporlanmaktadır.

Kiralama işlemleri:

Kiralayan olarak faaliyet kiralaması

Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, bilançoda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılmıştır. Elde edilen kira gelirleri ve kiralama işlemleri sonucunda elde edilen diğer gelirler kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira geliri ve diğer gelirler kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

İlişkili taraflar:

Bu konsolide mali tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetimi ve yönetim kurulu üyeleri, konsolidasyona dahil edilmeyen Bağlı Ortaklıklar, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen ve önemli etkinliğe sahip bulunan şirketler “ilişkili taraflar” olarak kabul ve 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 Grup’un diğer bölümlerinden farklı özellikler taşıma anlamında, Grup’un 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

Coğrafi bölümler

Grup’un, 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.

Grup’un risk ve fayda oranlarının özellikle ürettiği mal ve hizmetlerdeki farklılıklardan etkilenmesi sebebiyle; bölüm bilgilerinin raporlanmasına yönelik birincil format olarak endüstriyel bölümler belirlenmiştir. Coğrafi bölümler bazındaki bilgiler, Grup’un faaliyetlerinin, konsolide mali tablolar genelinde ve parasal önemsellik kavramında, Türkiye dışındaki coğrafi bölümler açısından raporlanabilir bölüm özelliği göstermediğinden dolayı ilişikteki mali tablolarda ikincil format olarak raporlanmamıştır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İnşaat sözleşmeleri:

Bir varlığın veya nihai amaç ya da kullanım, teknoloji, fonksiyon ve tasarım açısından birbirleri ile yakından ilişkili veya birbirlerine bağlı bir varlık grubunun inşası için yapılan sözleşmeleri ifade etmektedir. İnşaat sözleşmeleri ile belirlenmiş faaliyetlerin başlangıç ve bitiş tarihleri farklı hesap dönemlerinde gerçekleşir. Bu nedenle inşaat sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin temel husus, sözleşme hâsılat ve maliyetlerinin inşaat işinin yapıldığı dönemlere tahsis edilmesidir. Grup içerisinde müteahhit işletme yoktur. Dolayısıyla şirketin gerçekleştirmiş herhangi bir inşaat sözleşmesi de mevcut değildir.

Durdurulan faaliyetler:

Durdurulan faaliyetler, Grup’un 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.

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 teşviğin işletme tarafından elde edileceğine dair makul bir güvence olduğunda mali 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 elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktifte girdikleri tarihler dikkate alınarak amortismanı tabi tutulmaktadır.

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 (Dipnot 17).

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler:

İlişikteki konsolide mali tablolarda, vergi gideri dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar, gelir vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları çerçevesinde bir karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri muhasebe ve vergilendirmenin farklı muamelesi sonucu önemli zamanlama farklarından (ileride vergilendirilebilir zamanlama farkları) kaynaklanmakta ve “borçlanma” metodu kullanılarak cari vergi oranı üzerinden hesaplanmaktadır. Ertelenmiş vergi borçlanma metodu kullanılarak varlık ve yükümlülüklerin raporlanan mali tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal mali tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için mali tablolara alınmakta; ancak ertelenmiş vergi varlıkları indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda muhasebeleştirilmektedir. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki veriler ışığında gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri nispetinde azaltılmaktadır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Çalışanlara sağlanan faydalar/Kıdem tazminatları:

Grup, 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, 30.06.2009 tarihi itibarıyla, azami 2,260.05 TL (31.12.2008: 2,173.18 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

Grup, ilişikteki konsolide mali tablolarda yer alan Kıdem Tazminatı karşılığını “Projeksiyon Metodu”nu kullanarak ve Grup’un personel hizmet süresini tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularında geçmiş yıllarda kazandığı deneyimlerini baz alarak hesaplamış ve bilanço tarihinde devlet tahvilleri kazanç oranı ile iskonto etmiştir. Hesaplanan tüm kazançlar ve kayıplar gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
Reeskont oranı	12.00 %	12.00 %
Enflasyon oranı	5.40 %	5.40 %
Reel iskonto oranı	6.26%	6.26%
Emekli olma olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	100%	100%

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. Grup’un çalışanları için belirlenmiş herhangi bir emeklilik planı yoktur.

Tarımsal faaliyetler:

Tarımsal faaliyetler, satış amacıyla canlı varlıkların türevlerine veya tarımsal ürünlere biyolojik dönüşüm vasıtasıyla dönüştürülmesi işlemlerinin işletme tarafından yönetilmesini ifade etmektedir.

Nakit akım tablosu:

Grup, nakit akım tablosunu, SPK Tebliği’ne uygun olarak hazırlamaktadır.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2008-Yoktur).

4. İŞ ORTAKLIKLARI

Yoktur (31.12.2008-Yoktur).

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31.12.2008-Yoktur).

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.06.2009	31.12.2008
Kasa	1,281,431	1,178,224
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	166,650	166,936
-Vadeli mevduat	336	5,940,000
-Vadeli mevduat faiz gelirleri	5	192,631
Diğer hazır değerler	70,819	62,645
Ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetler	-	4,282
	1,519,241	7,544,718

Diğer hazır değerler kredi kartı sliplerinden oluşmaktadır.

İlişikteki konsolide finansal tablolarda 1,519,241 TL (31.12.2008: 7,544,718 TL) olan hazır değerler toplamının 1,281,431 TL (31.12.2008: 1,178,224 TL)'lik kısmı kasa bakiyesinden oluşmaktadır. 2009 ve 2008 yılları içerisinde de kasa bakiyeleri zaman zaman aynı seviyelerde olduğu izlenmektedir. Grup yönetimi izlediği kasa politikası sebebiyle bu tutarları nemalandırmamıştır. Bu sebepten Grup'un uğrayacağı zararlar tespit edilememiş olup, ilişikteki finansal tablolara yansıtılmamıştır.

30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla bankalar vadeli mevduatlarının vadelerine ilişkin dökümü aşağıda sunulmuştur:

Para Cinsi	Faiz Oranı	Vadeye kalan gün sayısı	30.06.2009 TL Tutarı
TL	10.00%	26	336
Toplam			336

Bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	TL 30.06.2009	TL 31.12.2008
Yapı Kredi Bankası	20	20
Vakıflar Bankası	260	260
Demirbank (*)	2,250	2,250
Denizbank	12,950	12,950
Garanti Bankası	9,502	9,497
	24,982	24,977

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

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL YATIRIMLAR,net

7.1 Bağlı Menkul Kıymetler

Ana Ortaklık Şirket'in, doğrudan veya dolaylı olarak, hisselerine ve/veya yönetimine %20'den az oranlarda katıldığı ve enflasyona göre düzeltilmiş maliyet bedellerinden varsa değer düşüş karşılığı indirildikten sonra kalan değeri ile gösterilen şirketlerdeki pay tutarları, pay oranı ve ilgili şirketlerin (net) dönem karı/(zararı) aşağıdaki gibidir:

30.06.2009						
		Ana Ortaklık Şirketin			Bağlı Menkul Kıymetlerin	
		Pay Oranı				
					Vergi Öncesi	Vergi Sonrası
					Dönem	Dönem
Bağlı Menkul Kıymetler	Tutarı	(Doğrudan)	(Dolaylı)		Karı/(Zararı)	Karı/(Zararı)
Azer Şans Müessesesi	(f)	3,194,197	0.00%	3.69%	539,669	539,669
Airtour Turizm Sanayi ve Tic. A.Ş.	(b-e)	11,096,644	0.00%	7.12%	-	-
Levante Mar A.Ş.	(d)	2,153,048	0.00%	0.00%	(5,386)	(5,386)
Net Yapı Sanayi A.Ş.	(a)	1,222,398	0.05%	0.11%	(120,289)	(125,113)
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ	(a)	1,062,658	1.92%	1.92%	(174,420)	(170,595)
Merit Turizm Yatırım ve İşlet. A.Ş.	(a)	909,484	0.04%	5.06%	(243,101)	(235,193)
Halikarnas Turizm Merkezi A.Ş.	(a)	740,856	0.00%	0.05%	2,622,207	2,622,627
Net Diamond S.R.O. Prag	(e)	35,032	15.00%	15.00%	-	-
Global Trade	(e)	10,836	0.00%	0.00%	-	-
Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	(d)	2,968,605	0.00%	0.00%	(3,214,443)	(3,214,443)
Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş. (d)	(d)	4,157,660	0.00%	0.00%	(696,906)	(696,906)
Net Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş. (c)	(c)	34	0.00%	0.00%	812,932	631,258
Butik Halı Giyim Mağazacılık Turizm Tic. ve San. A.Ş.	(d)	360,000	0.00%	17.78%	(5,723)	(5,723)
Voyager Kıbrıs Limited	(a)	41,467,975	1.12%	12.64%	(8,596,765)	(8,104,018)
Diğer		13	0.00%	0.00%	-	-
Toplam		69,379,440				
Değer düşüş karşılığı		(57,183,987)				
		12,195,453				

- (a) Bu şirketlerin, SPK'nın Seri XI, No 29 tebliğine göre hazırlanmış mali tabloları incelemeye tabi tutulmuştur.
- (b) Bu şirket iflas halinde olduğu için %100 oranında değer düşüş karşılığı ayrılmıştır.
- (c) Bu şirket için başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından sınırlı inceleme raporu düzenlenmiş finansal tabloların Sermaye Piyasası Kurulu'na kabul edilen finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmadığı belirtilmiştir.
- (d) Türk ticari ve mali mevzuatına göre hazırlanmış olup, bağımsız denetime tabi tutulmamıştır.
- (e) Bu şirketlerin 30.06.2009 tarihli mali tabloları temin edilememiştir.
- (f) Azerbaycan'da faaliyet gösteren Azer Şans Müessesesi kayıtlarını, Azerbaycan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'na göre tutmakta olup, denetlenmemiş tutarlardır.

Bağlı menkul kıymetlerin 30.06.2009 tarihi itibarıyla 12,195,453 TL tutarındaki kısmı İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmemektedir. 31.12.2008 tarihi itibarıyla, söz konusu bağlı menkul kıymetler bağımsız denetime tabi tutulmadığından bu şirketlerin kayıtlı değerinde, varsa, değer düşüş karşılığı belirlenememiştir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2008						
		Ana Ortaklık Şirketin			Bağlı Menkul Kıymetlerin	
		Pay Oranı			Vergi Öncesi	Vergi Sonrası
					Dönem	Dönem
Bağlı Menkul Kıymetler		Tutarı	(Doğrudan)	(Dolaylı)	Karı/(Zararı)	Karı/(Zararı)
Azer Şans Müessesesi	(f)	3,194,197	0.00%	3.69%	174,491	174,491
Airtour Turizm Sanayi ve Tic. AŞ	(b-e)	11,096,644	0.00%	7.12%	-	-
Levante Mar A.Ş.	(d)	2,153,048	0.00%	0.00%	(6,424)	(6,424)
Net Yapı Sanayi A.Ş.	(a)	1,222,398	0.05%	0.11%	343,709	230,830
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ	(a)	1,062,658	1.92%	1.92%	265,758	211,402
Merit Turizm Yatırım ve İşlet. A.Ş.	(a)	909,484	0.04%	5.06%	636,990	634,598
Halikarnas Turizm Merkezi A.Ş.	(a)	740,856	0.00%	0.05%	(4,855,240)	(4,861,303)
Net Diamond S.R.O. Prag	(e)	35,032	15.00%	15.00%	-	-
Global Trade	(e)	10,836	0.00%	0.00%	-	-
Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	(d-g)	2,968,505	0.00%	0.00%	(1,481,901)	(1,481,901)
Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş.	(d-g)	4,157,660	0.00%	0.00%	(787,523)	(787,523)
Net Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	(c)	34	0.00%	0.00%	1,580,886	906,905
Butik Halı Giyim Mağazacılık Turizm Tic. ve San. A.Ş.	(d)	360,000	0.00%	17.78%	(13,403)	(13,403)
Diğer		13	0.00%	0.00%	-	-
Toplam		27,911,365				
Değer düşüş karşılığı		(21,964,860)				
		5,946,505				

- (a) Bu şirketlerin, SPK'nın Seri XI, No 29 tebliğine göre hazırlanmış mali tabloları bağımsız denetime tabi tutulmuştur.
- (b) Bu şirket iflas halinde olduğu için %100 oranında değer düşüş karşılığı ayrılmıştır.
- (c) Bu şirketin mali tabloları başka bir denetim firması tarafından denetlenmiş olup, ilgili denetim şirketi bu şirket için olumlu görüş bildirmiştir.
- (d) Türk ticari ve mali mevzuatına göre hazırlanmış olup, bağımsız denetime tabi tutulmamıştır.
- (e) Bu şirketlerin 31.12.2008 tarihli mali tabloları temin edilememiştir.
- (f) Azerbaycan'da faaliyet gösteren Azer Şans Müessesesi ve Azer Turizm Müessesesi kayıtlarını Azerbaycan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'na göre tutmaktadır.
- (g) Grup bağlı menkul kıymetlerinden Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş. ve Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş.'ne 31.12.2008 tarihi itibarıyla 7,126,165 TL değer düşüş karşılığı ayrılmıştır (Not 31.2).

Bağlı menkul kıymetlerin 31.12.2008 tarihi itibarıyla 5,964,505 TL tutarındaki kısmı İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'nda işlem görmemektedir. 31.12.2008 tarihi itibarıyla, söz konusu bağlı menkul kıymetler bağımsız denetime tabi tutulmadığından bu şirketlerin kayıtlı değerinde, varsa, değer düşüş karşılığı belirlenememiştir.

7.2 Satılmaya Hazır Finansal Varlıklar

	30.06.2009	31.12.2008
Kamu kesimi tahvil senet ve bonoları	-	499,374
	-	499,374

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

7.3 Bağılı ortaklıklar

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 şirketlerdeki pay tutarları, pay oranı ve bağılı ortaklıkların (net) dönem karı/(zararı) aşağıdaki gibidir:

30.06.2009						
Bağılı Ortaklıklar	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket’in Bağılı Ortaklıklardaki Pay		Bağılı Ortaklıkların (b)		
		Oranı	Oranı	Vergi Öncesi Dönem karı/(zararı)	Vergi Sonrası Dönem karı/(zararı)	
		(Doğrudan)	(Doğrudan +Dolaylı)			
Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	39,455,486	52.07%	52.07%	(17,626)	(17,621)	
Asya Net Turizm ve Ticaret A.Ş.	(a) 52,918,571	38.62%	40.50%	16,680,465	16,491,308	
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	(a) 10,286,665	16.18%	37.66%	1,117,882	1,376,505	
Esen Turizm ve Ticaret A.Ş.	(a) 16,214,778	0.00%	6.33%	983,987	746,929	
Nega Turizm A.Ş.	9,501,603	19.18%	53.09%	(7,941)	(7,859)	
Turizm Holding A.Ş.	(a) 3,800,049	0.00%	43.43%	318,867	318,866	
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	9,298,819	52.49%	56.29%	(35,233)	(27,543)	
Toplam	141,475,971					
Eliminasyon	(141,475,971)					
-						

- (a) İlgili Şirketler Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı payı %50’nin altında olmasına rağmen, Ana Ortaklığın ilgili şirketlerin faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olması sebebiyle konsolidasyon kapsamına alınmıştır.
- (b) Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikalarının Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmesi sonucunda oluşan mali tablolardaki denetlenmiş tutarlardır.

31.12.2008						
Bağılı Ortaklıklar	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket’in Bağılı Ortaklıklardaki Pay		Bağılı Ortaklıkların (b)		
		Oranı	Oranı	Vergi Öncesi Dönem karı/(zararı)	Vergi Sonrası Dönem karı/(zararı)	
		(Doğrudan)	(Doğrudan +Dolaylı)			
Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	39,455,486	52.07%	52.07%	(2,650,691)	(2,650,694)	
Asya Net Turizm ve Ticaret A.Ş.	(a) 52,918,571	38.62%	40.50%	(66,515,158)	(66,864,269)	
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	(a) 10,286,665	16.18%	37.66%	9,903,422	6,158,207	
Esen Turizm ve Ticaret A.Ş.	(a) 16,214,778	0.00%	6.33%	1,991,869	1,351,457	
Nega Turizm A.Ş.	9,501,603	19.18%	53.09%	(64,621)	(64,707)	
Turizm Holding A.Ş.	(a) 3,800,049	0.00%	43.43%	(5,257,983)	(5,257,981)	
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	9,298,819	52.49%	56.29%	(376,357)	(388,258)	
Toplam	141,475,971					
Eliminasyon	(141,475,971)					
-						

- (a) İlgili Şirketler Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı payı %50’nin altında olmasına rağmen, Ana Ortaklığın ilgili şirketlerin faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olması sebebiyle konsolidasyon kapsamına alınmıştır.
- (b) Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikalarının Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmesi sonucunda oluşan mali tablolardaki denetlenmiş tutarlardır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

8. FİNANSAL BORÇLAR,net

	30.06.2009	31.12.2008
Kısa vadeli finansal borçlar		
Yeni Türk Lirası finansal borçlar	15,847,189	15,343,968
Yabancı para finansal borçlar	310,227	660,973
Finansal borçlar faiz tahakkukları	458,008	336,230
	16,615,424	16,341,171
Uzun vadeli finansal borçlar		
Yeni Türk Lirası finansal borçlar	-	1,976
Yabancı para finansal borçlar	6,510,158	6,519,738
	6,510,158	6,521,714
Toplam finansal borçlar	23,125,582	22,862,885

Grup'un kredileri için verilen ipotek ve teminatları dipnot 22.2 ve 41.5' te olduğu gibidir.

Finansal borçların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
0-1 yıl arası vadeli	16,615,424	16,341,171
1- 2 yıl arası vadeli	992,109	1,039,795
2- 3 yıl arası vadeli	897,558	915,183
3- 4 yıl arası vadeli	954,048	942,949
4- 5 yıl arası vadeli	954,048	942,949
5- 6 yıl arası vadeli	954,048	942,949
6- 7 yıl arası vadeli	954,048	942,949
7- 8 yıl arası vadeli	755,349	746,562
8- 9 yıl arası vadeli	48,950	48,378
	23,125,582	22,862,885

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla mevcut kredilerin (faiz tahakkukları hariç) detayları aşağıdaki gibidir:

30.06.2009	Döviz Cinsi	Yabancı Para Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı
KKTC Kalkınma Bankası	USD	4,200,000	6,426,420	%2 - %5
Diğer	USD	167,082	255,651	%8.4 - %10
Diğer	EURO	64,425	138,314	%8.4 - %10
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	TL	7,476,287	7,476,287	21.00%
Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	TL	4,964,615	4,964,615	16.25%
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	TL	505,434	505,434	22.80%
Diğer	TL	2,900,853	2,900,853	%18 - %29
				22,667,574
31.12.2008	Döviz Cinsi	Yabancı Para Tutarı	TL Tutarı	Faiz Oranı
KKTC Kalkınma Bankası	USD	4,200,000	6,351,660	%2 - %5
Diğer	USD	264,534	400,055	%8.4 - %10
Diğer	EURO	200,390	428,996	%8.4 - %10
Oyak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	TL	7,463,392	7,463,392	21.00%
Halk Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	TL	4,953,885	4,953,885	25.00%
İş Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	TL	2,816,054	2,816,054	22.80%
Diğer	TL	112,612	112,613	%18 - %29
				22,526,655

9. DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER, net

Yoktur (31.12.2008-Yoktur).

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

10.1 Ticari Alacaklar, net

Kısa Vadeli	30.06.2009	31.12.2008
Ticari alacaklar	640,278	910,645
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	141,578	18,953
Alacak çek ve senetleri	1,426,017	1,261,657
Alacak reeskontu (-)	(93,538)	(154,766)
Diğer ticari alacaklar	1,975,706	608,407
Şüpheli ticari alacaklar	5,123,991	4,875,655
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(5,123,991)	(4,875,655)
	4,090,041	2,644,896

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Alacak çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdadır:

	30.06.2009	31.12.2008
30 gün vadeli	551,228	219,387
31-60 gün arası vadeli	343,789	4,924
61-90 gün arası vadeli	361,000	9,205
91-120 gün arası vadeli	170,000	82,141
121-150 gün arası vadeli	-	370,000
151-180 gün arası vadeli	-	300,000
181-210 gün arası vadeli	-	20,000
211-240 gün arası vadeli	-	16,000
241-270 gün arası vadeli	-	70,000
271-300 gün arası vadeli	-	170,000
	1,426,017	1,261,657

Kısa vadeli şüpheli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
Anı GrupTurizmTicaret ve Sanayi A.Ş.	335,475	335,475
Flora Seyahat Taşımacılık Turizm	110,569	120,569
DR Ernest Lodron GmbH.	307,093	307,093
Bronz Turizm A.Ş.	1,218,862	1,218,862
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	537,404	537,404
İstanbul Turizm A.Ş.	489,604	489,604
S.A.M Eurooffice – Monaco (a)	1,368,603	1,368,603
McN Dış Ticaret Koll. Şti.	79,698	79,698
Öz-Teks Dış Ticaret Kollektif Şti.	194,154	194,154
Diğer	482,529	224,193
	5,123,991	4,875,655

- (a) 31.12.2008 tarihi itibarıyla S.A.M. Eurooffice – Monaco’dan olan 639,295 EURO karşılığı 1,368,603 TL tutarındaki kısa vadeli diğer ticari alacakların tahsilatının yapılamaması sebebiyle ilgili alacağın tamamı için 2008 yılı içinde şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2009	01.01.- 31.12.2008
Dönem başı bakiyesi	4,875,655	3,560,669
Dönem içinde karşılık ayrılan	258,336	1,393,023
Dönem içinde tahsili yapılan	(10,000)	(78,037)
Dönem sonu bakiyesi	5,123,991	4,875,655

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

10.2 Ticari Borçlar, net

Kısa Vadeli	30.06.2009	31.12.2008
Ticari borçlar	5,524,096	5,142,415
Borç çek ve senetleri	1,454,870	529,507
Borç reeskontları (-)	(101,620)	(123,261)
Diğer ticari borçlar	339,509	540,268
	7,216,855	6,088,929

Kısa vadeli borç çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
30 gün vadeli	614,261	138,486
31-60 gün arası vadeli	293,004	79,742
61-90 gün arası vadeli	145,905	45,404
91-120 gün arası vadeli	141,299	58,340
121-150 gün arası vadeli	136,193	75,386
151-180 gün arası vadeli	57,126	51,837
181-210 gün arası vadeli	30,347	41,133
211-240 gün arası vadeli	7,347	34,711
241-270 gün arası vadeli	7,347	-
271-300 gün arası vadeli	7,347	-
301-330 gün arası vadeli	7,347	-
331-360 gün arası vadeli	7,347	4,468
	1,454,870	529,507

Uzun Vadeli	30.06.2009	31.12.2008
Borç senetleri	44,080	-
Borç senetleri reeskontu (-)	(834)	-
	43,246	-

30.06.2009 tarihi itibarıyla uzun vadeli borç senetlerinin vadesi 1 ile 2 yıl arasındadır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

11.1 Diğer Alacaklar

11.1.1 İlişkili Kuruluşlardan Alacaklar (Dipnot 37)

	30.06.2009	31.12.2008
Alakalı kuruluşlardan alacaklar	1,422	12,483,999
İştiraklerden alacaklar	18,180,285	17,163,064
Şüpheli diğer alacaklar	5,529,022	5,115,656
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(5,529,022)	(5,115,656)
	18,181,707	29,647,063

Şüpheli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	5,529,022	5,115,656
	5,529,022	5,115,656

Grup'un bağlı menkul kıymetlerinden, Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş.'ye verdiği kefaletlerden dolayı ilgili şirketin kredi borçlarını ödemiş ve şirketten alacaklı duruma gelmiştir. Bu işlemler sonucunda 30.06.2009 tarihi itibarıyla Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş.'den 5,529,022 TL alacağı vardır. Bu alacaklar için Grup ilgili şirkete Mart ayı içerisinde noter kanalıyla ihtarnamelerini tebliğ etmiştir. Grup ilgili şirketten olan 5,529,022 TL alacağı için şüpheli alacak karşılığı ayırmış olup ilişikteki finansal tablolara yansıtılmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2009	01.01.- 31.12.2008
Dönem başı bakiyesi	5,115,656	-
Dönem içinde karşılık ayrılan	413,366	5,115,656
Dönem sonu bakiyesi	5,529,022	5,115,656

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

11.1.2 Diğer Alacaklar

Kısa Vadeli

	30.06.2009	31.12.2008
Personelden alacaklar	2,790	-
Diğer çeşitli alacaklar	1,685,774	1,348,606
Verilen depozito ve teminatlar	1,904	262,254
Şüpheli diğer alacaklar	223,751	213,336
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(223,751)	(213,336)
	1,690,468	1,610,860

Kısa vadeli diğer çeşitli alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

		30.06.2009	31.12.2008
T. Vakıflar Bankası T.A.O	(a)	1,627,478	1,340,791
Diğer		58,296	7,815
		1,685,774	1,348,606

- (a) Dipnot 41.4’te açıklandığı gibi 30.06.2009 tarihi itibarıyla T. Vakıflar Bankası T.A.O.’ya “Şufa Hakkı” kapsamında ödenen 1,627,478 TL (31.12.2008 : 1,340,791 TL) tutardan oluşmaktadır.

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2009	01.01.- 31.12.2008
Dönem başı bakiyesi	213,336	68,536
Dönem içinde karşılık ayrılan	10,415	144,800
Dönem sonu bakiyesi	223,751	213,336

Uzun Vadeli

	30.06.2009	31.12.2008
Verilen depozito ve teminatlar	67,912	10,435
	67,912	10,435

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

11.2 Diğer Borçlar

11.2.1 İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 37)

	30.06.2009	31.12.2008
Alakalı kuruluşlara borçlar	6,121,068	14,772
Ortaklara borçlar	4,802,130	16,716,213
İştiraklere borçlar	53,308,276	57,057,252
	64,231,474	73,788,237

11.2.2 Diğer Borçlar

Kısa Vadeli

	30.06.2009	31.12.2008
Personele borçlar	130,570	586,338
Alınan avanslar	424,552	797,865
Ödenecek vergi ve fonlar	534,100	228,791
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	156,000	185,505
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	234,322	208,847
Ödenecek diğer yükümlülükler	827	101
	1,480,371	2,007,447

Alınan sipariş avanslarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
Merkez peşin döviz hesabı	318,798	730,499
Diğer	105,754	67,366
	424,552	797,865

Uzun Vadeli

	30.06.2009	31.12.2008
Alınan depozito ve teminatlar	454	454
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	4,054	-
	4,508	454

12. FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2008-Yoktur)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

13. STOKLAR

	30.06.2009	31.12.2008
İlk madde ve malzeme	381,605	347,898
Ticari mallar	35,195,532	33,251,168
Diğer stoklar	178,253	160,367
	35,755,390	33,759,433

Ticari malların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
Halı	3,334,635	3,367,707
Kuyum ve değerli taş	31,735,236	29,757,247
Hediyelik eşya	87,244	87,244
Diğer	38,417	38,970
	35,195,532	33,251,168

30.06.2009 tarihi itibarıyla toplam 35,755,390 TL (31.12.2008: 33,759,433 TL) tutarında olan stoklarının 4,278,193 TL (31.12.2008: 2,208,413 TL)'lik kısmı konsinye olarak ilişkili olmayan şirketlere verilmiştir (Dipnot 13).

Kuyum stoklarının maliyetleri 30.06.2009 tarihinde İstanbul Altın Borsası'nda açıklanan 46.29 TL kapanış fiyatı (31.12.2008: 42.10 TL) kullanılarak tespit edilmiş ve ilişikteki konsolide mali tablolara yansıtılmıştır. Kuyum stoklarının İstanbul Altın Borsası kapanış fiyatlarına göre değerlemesi sonucu ilişikteki konsolide mali tablolara 3,765,888 TL (01.01-30.06.2008: 3,061,274 TL) tutarında gelir kaydedilmiştir (Dipnot 31). Halı stoklarının ise az hareket görmesinden dolayı ilgili stoklar için net gerçekleşebilir değer tespit edilemediğinden ilişikteki konsolide mali tablolarda elde etme maliyetleri ile yansıtılmıştır.

30.06.2009 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 1,797,575 TL (31.12.2008: 1,784,225 TL)'dir.

14. CANLI VARLIKLAR, net

Yoktur (31.12.2008-Yoktur).

15. DEVAM EDEN İNŞAAT SÖZLEŞMELERİNE İLİŞKİN VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2008-Yoktur).

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(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:

30.06.2009							
İştirakler	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı		Grup'un İştiraklerdeki Pay Oranı		İştiraklerin	
		(Doğrudan)	(Doğrudan +Dolaylı)	(Doğrudan)		Vergi Öncesi Net Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Net Dönem Karı/(Zararı)
Elite Development and Management Limited	(b)	22,678,840	0.00%	49.97%	96.63%	(811,213)	(350,213)
Green Karmi Tatil Köyü Limited	(b)	2,862,101	0.00%	40.12%	99.96%	(16,951)	(9,740)
Cyprus Holiday Village Limited	(b)	868,129	0.00%	26.17%	26.23%	(226)	(174)
Net Holding A.Ş.	(a)	69,015,068	19.58%	27.24%	38.48%	3,045,953	4,096,248
Toplam		95,424,138					
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark		(15,253,243)					
		80,170,895					

(a) Net Holding A.Ş. hisse senetlerinin değeri bilanço tarihinde borsada oluşan kapanış fiyatı üzerinden değerlendirilmiştir. Net Holding A.Ş. öz kaynak yöntemine göre konsolidasyona dahil edilmemiştir. Net Holding A.Ş.'nin solo mali tablo bilgileridir.

(b) İlgili şirketlerin SPK'nın Seri: XI No:29 tebliğine göre hazırlanmış mali tabloları incelemeye tabi tutulmuştur. Öz kaynak yöntemine tabi tutulan şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikalarının Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmesi sonucunda oluşan mali tablolardaki denetlenmiş tutarlardır.

Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar zararlarındaki paylar

	01.01.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008
Öz kaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karı/(zararı),net	(178,767)	(1,673,303)
	(178,767)	(1,673,303)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir

Elite Development and Management Limited

	TL 30.06.2009	TL 31.12.2008
Toplam dönen varlıklar	9,844,662	10,634,662
Toplam duran varlıklar	29,818,683	31,050,714
Toplam varlıklar	39,663,345	41,685,376
Toplam kısa vadeli yabancı kaynaklar	13,410,588	14,548,051
Toplam uzun vadeli yabancı kaynaklar	4,916,188	5,450,901
Toplam yükümlülükler	18,326,776	19,998,952
Sermaye	4,350,788	4,350,788
Birikmiş karlar / (zararlar)	17,335,994	19,522,777
Net dönem karı / (zararı)	(350,213)	(2,187,141)
Toplam özkaynaklar	21,336,569	21,686,424
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	39,663,345	41,685,376

Cyprus Holiday Village Limited

	TL 30.06.2009	TL 31.12.2008
Toplam dönen varlıklar	105	106
Toplam duran varlıklar	67,382	67,608
Toplam varlıklar	67,487	67,714
Toplam kısa vadeli yabancı kaynaklar	(33,927)	(33,927)
Toplam uzun vadeli yabancı kaynaklar	14,352	14,405
Toplam yükümlülükler	(19,575)	(19,522)
Sermaye	47,070	47,070
Birikmiş karlar / (zararlar)	40,166	40,570
Net dönem karı / (zararı)	(174)	(404)
Toplam özkaynaklar	87,062	87,236
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	67,487	67,714

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Green Karmi Tatil Köyü Limited

	TL 30.06.2009	TL 31.12.2008
Toplam dönen varlıklar	80,030	78,356
Toplam duran varlıklar	1,965,252	1,995,747
Toplam varlıklar	2,045,282	2,074,103
Toplam kısa vadeli yabancı kaynaklar	810,815	822,686
Toplam uzun vadeli yabancı kaynaklar	58,860	66,071
Toplam yükümlülükler	869,675	888,757
Sermaye	2,977,389	2,977,389
Birikmiş karlar / (zararlar)	(1,792,042)	(1,725,567)
Net dönem karı / (zararı)	(9,740)	(66,476)
Toplam özkaynaklar	1,175,607	1,185,346
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	2,045,282	2,074,103

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2008

İştirakler	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket'in		Grup'un		İştiraklerin	
		İştiraklerdeki Pay Oranı	(Doğrudan +Dolaylı)	İştiraklerdeki Pay Oranı	(Doğrudan)	Vergi Öncesi Net Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Net Dönem Karı/(Zararı)
Elite Development and Management Limited	(b)	22,678,840	0.00%	49.97%	96.6%	(2,270,704)	(2,187,141)
Green Karmi Tatil Köyü Limited	(b)	2,862,101	0.00%	40.12%	100.0%	(70,716)	(66,476)
Voyager Kıbrıs Limited	(b)	41,467,975	2.48%	28.05%	58.3%	(20,286,397)	(20,346,927)
Cyprus Holiday Village Limited	(b)	868,129	0.00%	26.17%	58.3%	(509)	(404)
Net Holding A.Ş.	(a)	40,767,090	20.18%	28.28%	40.2%	(35,928,751)	(34,866,890)
Toplam		108,644,135					
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark		(54,529,467)					
		54,114,668					

- (a) Net Holding A.Ş. hisse senetlerinin değeri bilanço tarihinde borsada oluşan kapanış fiyatı üzerinden değerlendirilmiştir. Net Holding A.Ş. özkaynak yöntemine göre konsolidasyona dahil edilmemiştir. Net Holding A.Ş.'nin solo mali tablo bilgileridir.
- (b) İlgili şirketlerin SPK'nın Seri: XI No:29 tebliğine göre hazırlanmış mali tabloları bağımsız denetime tabi tutulmuştur.

Özkaynak yöntemine tabi tutulan şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikalarının Ana Ortaklık Şirket'in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmesi sonucunda oluşan mali tablolardaki denetlenmiş tutarlardır.

17. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Maliyet	31.12.2008	Giriş	30.06.2009
Arsa ve Araziler	8,764,710	-	8,764,710
Binalar	28,268,476	-	28,268,476
Toplam	37,033,186	-	37,033,186
Birikmiş Amortisman (-)			
Binalar	6,559,999	282,685	6,842,684
Toplam	6,559,999	282,685	6,842,684
Net Defter Değeri	30,473,187	(282,685)	30,190,502

Grup'un sahibi olduğu ve yatırım amaçlı gayrimenkuller hesabı altında gösterilen arsa, arazi ve binalar ilişikteki konsolide mali tablolarda net olarak 30,190,502 TL (31.12.2008: 30,473,187 TL) değeri ile bulunmaktadır. Söz konusu binalar için önceki dönemlerde yapılmış münferit ekspertiz raporları vardır. Ancak bu raporlar güncellenmediğinden bu arsa, arazi ve binaların kayıtlı değerinde, varsa, cari dönemde oluşabilecek değer düşüş karşılığı ve bu hususun ilişikteki konsolide mali tablolar üzerinde olabilecek etkileri belirlenememiştir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

18. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maliyet	31.12.2007	Giriş	Çıkış	Transfer	31.12.2008	Giriş	Çıkış	30.06.2009
Arsa ve Araziler	1,686,620	-	(247)	-	1,686,373	-	-	1,686,373
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	438,121	-	(311,948)	116,578	242,751	-	-	242,751
Binalar	11,334,501	-	(5,898,413)	26,383,830	31,819,918	-	(214,825)	31,605,093
Makineler	4,204,501	-	(745,230)	110,324	3,569,595	-	-	3,569,595
Taşıtlar	5,714,597	855,421	(594,219)	-	5,975,799	-	(468,190)	5,507,609
Demirbaşlar	6,007,500	4,602,534	(2,022,232)	3,054,284	11,642,086	197,682	(2,050)	11,837,718
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	9,057,105	12,079	(19,815)	-	9,049,369	10,214	-	9,059,583
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4,657,995	25,007,021	-	(29,665,016)	-	14,582,550	-	14,582,550
Toplam	43,100,940	30,477,055	(9,592,104)	-	63,985,891	14,790,446	(685,065)	78,091,272
Birikmiş Amortisman (-)								
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	423,398	11,603	(310,404)	-	124,597	6,679	-	131,276
Binalar	4,803,223	286,028	(3,650,644)	-	1,438,607	317,125	(106,338)	1,649,394
Makineler	4,165,065	15,800	(735,115)	-	3,445,750	9,291	-	3,455,041
Taşıtlar	1,860,580	1,036,299	(281,221)	-	2,615,658	514,298	(281,864)	2,848,091
Demirbaşlar	5,536,147	304,080	(1,950,908)	-	3,889,319	447,779	(412)	4,336,686
Diğer Maddi Duran Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Özel Maliyetler	8,906,981	48,668	(19,283)	-	8,936,366	21,599	-	8,957,965
Toplam	25,695,394	1,702,478	(6,947,575)	-	20,450,297	1,316,771	(388,614)	21,378,453
Net Defter Değeri	17,405,546	28,774,577	(2,644,529)	-	43,535,594	13,473,675	(296,451)	56,712,819

Grup'un sahibi olduğu ve maddi duran varlıklar hesabı altında gösterilen arsa, arazi ve binalar ilişikteki konsolide mali tablolarda net olarak 31,642,072 TL (31.12.2008 : 32,067,684 TL) değeri ile bulunmaktadır. Söz konusu binalar için önceki dönemlerde yapılmış münferit ekspertiz raporları vardır. Ancak bu raporlar güncellenmediğinden bu arsa, arazi ve binaların kayıtlı değerinde, varsa, cari dönemde oluşabilecek değer düşüş karşılığı ve bu hususun ilişikteki konsolide mali tablolar üzerinde olabilecek etkileri belirlenememiştir.

Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin toplam sigorta tutarı 77,151,578 TL (31.12.2008: 70,359,172 TL) 'dir.

Aktif değerler üzerindeki ipotek tutarları dipnot 41.5'te açıklandığı gibidir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

19. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, net

Maliyet	31.12.2007	Giriş	31.12.2008	Giriş	30.06.2009
Haklar	254,786	47,784	302,570	-	302,570
Toplam	254,786	47,784	302,570	-	302,570
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	234,168	2,220	236,388	5,145	241,533
Toplam	234,168	2,220	236,388	5,145	241,533
Net Defter Değeri	20,618		66,182		61,037

20. ŞEREFİYE

Konsolide mali tablolarda, iktisap edilen Grup’un net varlıklarının makul değerindeki payı ile satın alma fiyatı arasındaki fark şerefiye tutarını ifade etmektedir. Geçmiş yıllarda oluşan fark “Geçmiş Yıllar Kar ya da Zararı”nda cari dönemde oluşan fark ise “Finansal Gelirler veya Finansal Giderler ” hesap kalemlerinde gösterilmiştir.

21. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2008-Yoktur).

22. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1 Borç Karşılıkları

Kısa Vadeli

	30.06.2009	31.12.2008
Vergi dairesi gider tahakkukları	28,285	-
FYYS kapsamındaki kredilerin kapamasında alınan indirim tutarları (*)	2,125,602	2,125,602
Diğer	267,047	51,681
Toplam	2,420,934	2,177,283

(*) Grup’un FYYS kapsamında bulunan finansal borçlarını, 14.12.2007 tarihinde 1. Grup ve 2. Grup Banka Alacaklılarına yapılan erken ödemeler ile kapatılması sonucu, ilgili bankalardan alınan kredi borcu indirimlerinden kaynaklanan gelirlerin, dipnot 41.11’de ifade edilen Ağaoğlu Şirketler Grubu ile imzalanan “Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi” sözleşmesi gereği Ağaoğlu Şirketler Grubu’na ait olan kısmın (toplam indirim bedelinin yarısı) tahakkuk tutarından oluşmaktadır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

22.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

- 22.2.1** Tavas Vergi Dairesi tarafından, Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin vergi borcu nedeniyle Ana Ortaklık Şirket olan Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ne toplam 2,251,096 TL 6 adet ödeme emri gönderilmiştir. Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 6183 sayılı kanunun 79. maddesinde belirtilen şartların oluşmadığı, her iki şirketin farklı tüzel kişiliklerin bulunduğu, borcun Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ne ait olmadığı gerekçeleri ile sözkonusu ödeme emirlerinin ve yapılan işlemlerin iptali için Denizli Vergi Mahkemesi’nde dava açılmış olup, yürütmenin durdurulması talebinde bulunulmuştur. Yürütmenin durdurulması talebi reddedilmiş olup, yasal süreç içerisinde Denizli Bölge İdare Mahkemesi nezdinde itiraz edilmiştir. İtirazın neticesinde Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı, Gelir idaresi Başkanlığı’nın 23.12.2008 tarihli yazıları ile Denizli Vergi Mahkemesinde görülmekte olan davalardan feragat edilmesi şartıyla ilgili davaların sürdürülmemesi hususunda Bakanlığın yetkili mercii olan Baş Hukuk Müşavirliği ve Muhakemat Genel Müdürlüğü’ne gerekli bildirimde bulunacağı bildirilmiştir. Bu bildirimle ilgili Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. 15.01.2009 tarih 2009/1 sayılı yönetim kurulu kararı ile davalardan feragat edilmesine ilişkin işlemlerin yapılması için Net Grubu şirketlerinden Net Holding A.Ş. Baş Hukuk Müşavirliğine yetki verilmesine karar vermiştir. Rapor tarihi itibarıyla ilgili davalardan feragat edilmiştir.

22.2.2 Pasifte yer almayan taahhütlerin toplam tutarı:

	Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	30.06.2009	31.12.2008
Verilen kefaletler	Senet	Muhtelif	*	**	-	4,342,257
Teminat olarak verilen hisse senetleri	Hisse Senetleri	Muhtelif	*	**	124,189,932	101,220,572
Banka teminat mektupları	Teminat Mektubu	Muhtelif	*	**	843,320	3,318,691
Finansman senetleri ve çekler	Senet-Çek	Muhtelif	*	**	-	9,422,129
					125,033,252	118,303,649

- (*) Grup tarafından kullanılan krediler ve Grup’un kefalet verdiği üçüncü şahısların kullanmış olduğu krediler için verilmiştir.

- (**) Muhtelif bankalara ve finans kuruluşlarına verilmiştir.

22.2.3 Ortaklar, iştirakler ve bağlı ortaklıklar lehine verilen garanti, taahhüt, kefalet, avans, ciro gibi yükümlülüklerin tutarı:

Yoktur (31.12.2008- Yoktur)

22.2.4 Alınan Teminatlar

30.06.2009 tarihi itibarıyla Grup’un üçüncü taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında teminat olarak almış olduğu 169,000 USD ve 53,100 EURO tutarında teminat senedi bulunmaktadır.

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

23. TAAHHÜTLER

Yoktur (31.12.2008- Yoktur)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

24. KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI

	30.06.2009	31.12.2008
Kıdem tazminatı karşılığı	199,983	390,581
	199,983	390,581

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihinde sona eren dönemler için kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2009	01.01.- 31.12.2008
Dönem başı bakiyesi	390,581	467,487
Dönem içinde karşılık ayrılan	4,806	25,438
Konusu kalmayan karşılıklar	(195,404)	(102,344)
Dönem sonu bakiyesi	199,983	390,581

25. EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2008- Yoktur)

26. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

26.1 Diğer dönen varlıklar:

	30.06.2009	31.12.2008
Gelecek aylara ait giderler (*)	528,046	649,047
Gelir tahakkukları	1,723	19,381
Devreden KDV	1,892,075	935,467
İndirilecek katma değer vergisi	-	1,345
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	146,010	83,348
Verilen sipariş avansları	1,681,041	2,223,300
İş avansları	63,040	2,872
Personel avansları	525	500
	4,312,460	3,915,260

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009	31.12.2008
Peşin ödenen Casino imtiyaz harçları (a)	310,751	397,798
Peşin ödenen kira bedeli	37,027	9,171
Sigorta giderleri	156,218	239,520
Diğer	24,050	2,558
	528,046	649,047

(a) Grup'un 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.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

26.2 Diğer duran varlıklar:

	30.06.2009	31.12.2008
Devreden KDV	4,359	1,341
Maddi duran varlık avansları	5,984,324	13,535,307
Maddi olmayan duran varlık avansları	-	30,000
	5,988,683	13,566,648

Maddi duran varlık avansları Grup’un Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ndeki otel yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

26.3 Diğer kısa vadeli yükümlülükler:

	30.06.2009	31.12.2008
Gelecek aylara ait gelirler	9,314	5,510
	9,314	5,510

26.4 Diğer uzun vadeli yükümlülükler:

Yoktur (31.12.2008- Yoktur)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

27. ÖZKAYNAKLAR

27.1 Sermaye

Ortaklar	30.06.2009		31.12.2008	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Net Holding A.Ş.	37,619,069	37.70%	28,757,666	28.82%
Asyanet Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7,670,030	7.69%	7,670,030	7.69%
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	54,495,341	54.61%	63,356,744	63.49%
İştirak-sermaye eliminasyonu öncesi toplam	99,784,440	100.00%	99,784,440	100.00%
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	60,330,497		60,330,497	
İştirak-sermaye eliminasyonu	(12,307,393)		(12,307,393)	
Toplam	147,807,544		147,807,544	

30.06.2009 tarihi itibarıyla, kayıtlı sermaye tavanı 100,000,000 TL’dir.

9A ve 9B grubu hisse senetleri imtiyazlıdır. Bu imtiyaz, genel kurul toplantılarında, her 9A grubu hisse senedinin 10 ve her 9B grubu hisse senedinin de 2 oy hakkına sahip olması şeklindedir.

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketlerinin sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait hisselerin 40,529,097 TL (31.12.2008: 40,196,984 TL) nominal tutarındaki kısmını çeşitli bankalara teminat olarak vermiştir.

Ana Ortaklık Şirketi altında konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait 12,307,393 TL (31.12.2008: 12,307,393 TL) tutarındaki hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi ile karşılıklı elimine edilmiştir.

27.2 Hisse senetleri ihraç primleri

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerini ifade eder. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

	30.06.2009	31.12.2008
Hisse senedi ihraç primleri	204,005	204,005
	204,005	204,005

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

27.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

	30.06.2009	31.12.2008
Yasal yedekler	201,842	201,842
	201,842	201,842

27.4 Geçmiş yıllar kar/zararları

Hisseleri İMKB’de işlem gören şirketler, SPK tarafından getirilen temettü şartına aşağıdaki şekilde tabidir:

SPK’nın 18.01.2007 tarih ve 2/53 sayılı kararı ile şirketlerin 2007 yılı karından yapacakları temettü dağıtımlarına ilişkin olarak payları İstanbul Menkul Borsası’nda işlem gören ortaklıklar için 2007 yılı içerisinde şirketlerin kar dağıtım politikaları Seri:IV No: 27 “Sermaye Piyasası Kanununa Tabi Olan Halka Açık Anonim Ortaklıkların Temettü ve Temettü Avansı Dağıtımında Uyacakları Esaslar Hakkında Tebliğ” nin 5.inci maddesinin birinci fıkrasında tanımlanan oran olan %20 olarak uygulanmasına karar verilmiştir. Bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermaye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilecektir.

Seri: XI, No:29 sayılı tebliğ uyarınca enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo düzenlenmesi sonucunda özsermaye kalemlerinden “Sermaye, Emisyon Primi, Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek kalemlerine bilançoda kayıtlı değerleri ile yer verilir. Bu hesap kalemlerinin düzeltilmiş değerleri toplu halde özsermaye grubu içinde “özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları” hesabında yer verilir.

SPK’nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk mali tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen tutarın, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolara göre dağıtılabilecek kar rakamı bulunurken indirim kalemi olarak dikkate alınması esastır. Bununla birlikte “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen söz konusu tutarın, varsa dönem karı ve dağıtılmamış geçmiş yıl karı, kalan zarar miktarının ise sırasıyla olağanüstü yedek akçeler, yasal yedek akçeler, ve özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan sermaye yedeklerinden mahsup edilmesi mümkün bulunmaktadır.

27.5 Azınlık Payları

	30.06.2009	31.12.2008
Açılış bakiyesi	64,126,669	102,038,566
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış/ (azalış)	7,813,673	(37,911,901)
Kapanış bakiyesi	71,940,342	64,126,665
	01.01- 30.06.2009	01.01- 30.06.2008
Ana ortaklık dışı kar/(zarar)	8,545,296	(26,140,707)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

28. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

28.1 Satış Gelirleri, net

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Otel konaklama gelirleri	2,194,873	1,270,919	684,221	442,162
Casino işletmeciliği gelirleri	3,993,123	1,784,047	-	-
Araç kiralama ve otopark gelirleri	1,976,645	1,054,784	2,221,109	1,318,786
Kuyum satış gelirleri	3,499,925	2,410,688	4,377,778	3,223,212
Halı satış gelirleri	400,344	375,055	1,509,984	1,485,258
Diğer satış gelirleri	232,404	80,458	120,359	39,973
	12,297,314	6,975,951	8,913,451	6,509,391
Satışlardan iadeler ve satış iskontoları (-)	(69,869)	(49,601)	(6,119)	(4,489)
Satış gelirleri, net	12,227,445	6,926,350	8,907,332	6,504,902

28.2 Satışların maliyeti (-)

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Otel konaklama maliyetleri	1,567,682	904,428	358,158	191,685
Casino işletmeciliği maliyetleri	803,198	380,481	-	-
Araç kiralama ve otopark maliyetleri	873,966	466,692	1,216,329	825,156
Kuyum satış maliyetleri	2,419,402	1,767,376	2,626,675	2,039,146
Halı satış maliyetleri	213,071	195,211	603,870	572,921
Amortisman giderleri	1,207,469	528,439	883,182	438,576
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	1,863	1,863	14,612	14,612
Diğer maliyetler	555	555	45,397	-
Satışların maliyeti	7,087,206	4,245,045	5,748,223	4,082,096

28.3 Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirler, net

Yoktur (01.01 – 30.06.2008- Yoktur)

28.4 Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer giderler, net

Yoktur (01.01 – 30.06.2008- Yoktur)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

29. ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	572,503	140,035	1,667,695	1,283,867
Genel yönetim giderleri	8,538,369	4,024,607	2,792,502	1,655,623
Faaliyet giderleri	9,110,872	4,164,642	4,460,197	2,939,490

29.1 Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Personel giderleri	263,793	63,040	173,588	125,698
Kıdem tazminatı karşılık gideri	-	-	1,994	1,994
Haberleşme giderleri	10,680	2,754	20,481	8,078
Bakım, onarım giderleri	7,669	-	23,168	21,503
Pazarlama komisyon giderleri	29,345	-	782,311	647,486
Kira giderleri	75,000	-	177,771	95,271
Elektrik, su ve yakıt giderleri	31,120	-	113,612	73,661
Temsil, ağırlama giderleri	14,481	513	25,996	16,593
Kırtasiye ve basılı evrak giderleri	11,772	11,052	7,520	6,360
Reklam ve ilan giderleri	101,021	49,679	218,873	176,475
Denetim ve müşavirlik giderleri	203	203	361	361
Amortisman giderleri	12,523	12,523	-	-
Diğer giderler	14,896	271	122,020	110,387
	572,503	140,035	1,667,695	1,283,867

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

29.2 Genel yönetim giderleri

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Personel giderleri	3,625,423	1,895,213	885,222	462,422
Kıdem tazminatı karşılık gideri	2,943	(2,147)	15,651	15,651
Haberleşme giderleri	41,301	20,251	32,811	16,705
Bakım, onarım giderleri	189,606	107,784	60,214	27,708
Danışmanlık hizmeti giderleri	168,838	83,661	695,356	421,392
Yemek giderleri	96,672	52,348	40,249	16,956
Nakliye giderleri	2,166	570	350	-
Araç yakıt giderleri	12,110	6,253	18,390	14,549
Dava, noter giderleri	265,440	5,084	18,953	12,845
Vergi cezaları	7,163	3,306	8,917	8,917
Kira giderleri	796,901	429,650	224,100	153,376
Sigorta giderleri	83,448	55,423	25,741	20,055
Elektrik, su, yakıt giderleri	1,126,639	405,671	94,954	46,091
Vergi, resim ve harç giderleri	832,889	336,234	201,046	111,782
Temsil, ağırlama ve seyahat giderleri	71,256	38,525	79,122	40,510
Bilgi işlem gideri	7,770	3,625	6,261	3,498
Amortisman giderleri	384,608	254,415	57,073	26,379
Temel işletme ücreti	13,102	9,913	19,649	19,649
Şüpheli alacak karşılık giderleri	682,117	268,751	170,736	166,296
Kırtasiye giderleri	50,814	30,086	18,714	8,274
Diğer giderler	77,163	19,991	118,993	62,568
	8,538,369	4,024,607	2,792,502	1,655,623

29.3 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Yoktur (01.01 - 30.06.2008- Yoktur)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Personel giderleri	3,889,216	1,958,253	1,058,810	588,120
Bakım, onarım giderleri	197,275	107,784	83,382	49,211
Danışmanlık hizmeti giderleri	168,838	83,661	695,356	421,392
Kira giderleri	871,901	429,650	401,871	248,647
Elektrik, su, yakıt giderleri	1,157,759	405,671	208,566	119,752
Vergi, resim ve harç giderleri	832,889	336,234	201,046	111,782
Pazarlama komisyon giderleri	29,345	-	782,311	647,486
Temsil, ağırlama giderleri	85,737	39,038	105,118	57,103
Reklam ve ilan giderleri	101,021	49,679	218,873	176,475
Amortisman giderleri	397,131	266,938	57,073	26,379
Şüpheli alacak karşılık giderleri	682,117	268,751	170,736	166,296
Diğer giderler	697,643	218,983	477,055	326,847
	9,110,872	4,164,642	4,460,197	2,939,490

Amortisman giderleri

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Satışların maliyeti	1,207,469	528,439	883,182	438,576
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	12,523	12,523	-	-
Genel yönetim giderleri	384,608	254,415	57,073	26,379
Durdurulan faaliyetler	-	-	76,457	-
	1,604,600	795,377	1,016,712	464,955

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31. DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

31.1 Diğer faaliyetlerden gelir ve karlar

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Ciro primi geliri	27,417	19,982	-	-
Kuyum envanterlerinin borsa rayicine göre değerleme farkı geliri (*)	3,765,888	(1,289,222)	3,061,274	(2,307,421)
Kira geliri	-	-	15,899	15,391
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri	469,830	326,603	243,412	171,465
Tapu harcı iadesi (**)	72,450	-	-	-
Sabit kıymet satış karları	106,392	92,298	99,369	18,356
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	61,449	43,224	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	206,799	183,769	-	-
5510 no'lu kanun gereği prim gelirleri	21,346	21,346	-	-
Diğer	33,075	5,006	83,179	50,365
	4,764,646	(596,994)	3,503,133	(2,051,844)

(*) Kuyum stoklarının maliyetleri 30.06.2009 tarihinde İstanbul Altın Borsası'nda açıklanan 46.29 TL kapanış fiyatı (31.12.2008: 42.10 TL) kullanılarak tespit edilmiş ve ilişikteki konsolide mali tablolara yansıtılmıştır. Kuyum stoklarının İstanbul Altın Borsası kapanış fiyatlarına göre değerlemesi sonucu ilişikteki konsolide mali tablolara 3,765,888 TL (01.01-30.06.2008: 3,061,274 TL) tutarında gelir kaydedilmiştir (Dipnot 13).

(**) 4743 sayılı “Mali Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması” hakkındaki kanun kapsamında geçmiş dönemlerde devredilen arsa ve arazilerin ihtirazi kayıtlı ödenen tapu devir harçlarının vergi mahkemesi kararı ile iade alınmasından kaynaklanan gelirlerden oluşmaktadır.

31.2 Diğer faaliyetlerden gider ve zararlar

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Sabit kıymet satış zararları	58,362	58,290	2,206	2,143
Vergi ve SSK cezaları ve gecikme faizleri	93,491	93,156	1,640	-
İştirak karşılık giderleri	100	100	-	-
Diğer	16,529	10,399	142,105	5,321
	168,482	161,945	145,951	7,464

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Bağlı menkul kıymet değer artışı	4,235,964	4,235,964	1,072,754	(37,607)
İştirakler satış karları	1,221,050	420,000	11	-
Kur farkı geliri	6,994,997	1,073,541	2,351,638	832,194
Borsada oluşan değer artışları (*)	29,323,698	21,728,826	-	-
Repo, tahvil, bono, faiz ve vade gelirleri	914,764	323,302	374,602	163,780
Bağlı menkul kıymet faiz gelirleri (**)	356,665	356,665	-	-
Reeskont gelirleri, net	39,400	(74,215)	36,330	15,130
	43,086,538	28,064,083	3,835,335	973,497

(*) Grup'un elinde bulundurduğu Net Grubu şirketlerinden olan Net Holding A.Ş. hisse senetlerinin bilanço tarihinde borsada oluşan kapanış fiyatı üzerinden değerlendirilmesi sonucu oluşan değer artış tutarıdır.

(**) Grup, dipnot 41.10'da belirtilen Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu tarafından Egenet hisselerinin Çağrı A.Ş.'ye ve Tavas Halı hisselerinin Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye satışından kaynaklanan maddi kayıpların tazmini için yapılan 8,254,975 USD ödemeler ile ilgili şirketlerden olan alacağını 31 Ocak 2009 tarihinde yapılan muhasebe kayıtları ile mahsup etmişlerdir. Yapılan mahsup işlemi sonrasında dipnot 41.10'da belirtilen itfa çerçevesinde tahsil edilecek 2,947,029 USD finansal tablolara faiz geliri olarak kayıt edilecektir. 30 Haziran 2009 tarihi itibarıyla 210,000 USD (356,665 TL) tahsilat yapılmıştır.

33. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
Vade farkları	2,705,153	1,140,278	1,316,568	712,267
Kur farkı gideri	6,686,217	278,976	2,583,100	461,150
Komisyon giderleri	196,284	97,562	76,354	49,957
İştirak oranlarının değişmesi sebebiyle oluşan konsolidasyon zararı	101,350	(1,610,251)	1,732,814	1,732,814
Kredi faiz giderleri	1,639,692	739,374	1,658,960	742,953
FYYS kapsamında üstlenilen masraflar	-	-	5,008	2
İştirakler satış zararları (*)	-	-	4,888,112	3,791,122
Bağlı menkul kıymet değer düşüklüğü	-	(13,059)	-	-
Borsada oluşan değer düşüklüğü karşılığı (**)	-	-	76,848,280	5,930,352
Diğer finansman giderleri	13,762	-	45,074	38,392
	11,342,458	632,880	89,154,270	13,459,009

(*) Grup şirketlerinden Asyanet Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Ana Ortaklık Şirket Olan Net Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin sahibi oldukları Net Holding A.Ş. hisselerinin İMKB'de satılması sonucu 4,877,913 YTL zarar etmiştir. Geriye kalan 10,199 YTL'lik kısım ise diğer iştirak satış zararlarından oluşmaktadır.

(**) Grup'un elinde bulundurduğu Net Grubu şirketlerinden olan Net Holding A.Ş. hisse senetlerinin bilanço tarihinde borsada oluşan kapanış fiyatı üzerinden değerlendirilmesi sonucu oluşan değer azalış tutarıdır.

34. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

34.1 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

Yoktur (31.12.2008- Yoktur)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

34.2 Durdurulan Faaliyetler:

Grup şirketlerinden Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.’nin işlettiği Kuşadası, Aydın’da yerleşik “Merit Tatil Köyü” nün faaliyetleri durdurulmuştur.

Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.’nin 30.06.2008 tarihi itibarıyla solo finansal tablolarına ilişkin detaylı bilgiler aşağıda gösterildiği gibidir:

Bilanço

	30.06.2008
Toplam Dönen Varlıklar	83,189
Toplam Duran Varlıklar	5,862,466
Toplam Varlıklar	5,945,655
Toplam Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	175,359
Toplam Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	261,766
Toplam Yükümlülükler	437,125
Sermaye	19,828,860
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	(14,159,232)
Net Dönem Karı / (Zararı)	(161,098)
Toplam Özkaynaklar	5,508,530
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	5,945,655

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Gelir Tablosu

	30.06.2008
Net Satışlar	107
Satışların Maliyeti	(84,424)
Brüt Kar / (Zarar)	(84,317)
Genel Yönetim Giderleri	(140,542)
Diğer Faaliyet Gelirleri	151,268
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	(2,171)
Faaliyet Karı/Zararı	(75,762)
Finansal Gelirler	7,404
Finansal Giderler (-)	(41,432)
Vergi Öncesi Kar/(Zarar)	(109,790)
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	-
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	(51,308)
Dönem Karı/Zararı	(161,098)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüğü Tebliğ'e göre hazırlanan mali tablolar ile Grup'un yasal kayıtları arasındaki geçici farklardan oluşmaktadır. Bu farklar Tebliğ ve vergi amaçlı hazırlanan tablolarda gelir ve giderlerin değişik raporlama dönemlerinde vergilendirilmesinden kaynaklanmaktadır.

	30.06.2009		31.12.2008	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar	3,223,033	644,607	2,564,522	512,905
Kıdem tazminatı	199,983	39,997	390,581	78,117
Birikmiş geçmiş yıl zararları	19,655,582	3,931,116	9,930,774	1,986,155
Şüpheli alacaklar karşılık giderleri	2,012,976	402,596	1,754,225	350,845
Alacak reeskontları	93,696	18,739	155,370	31,074
Gider karşılıkları	590,380	118,076	524,948	104,990
Kredi faiz tahakkukları	314,906	62,981	156,564	31,313
Yabancı para değerlemeleri	572,949	114,589	2,041,380	408,276
Vergi borcu ve SSK primi gecikme faizi ve gecikme zammı tahakkuku	1,143	229	1,143	229
Diğer	56,833	11,321	5,500	1,100
		5,344,251		3,505,004
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Müflis Marmarabank, Müflis İmpeksbank erken ödeme indirim tutarları	(380,813)	(76,162)	(380,813)	(76,162)
FYYS kapsamındaki kredilerin kapamasında alınan indirim tutarları	(2,125,602)	(425,120)	(2,125,602)	(425,120)
Stoklar	(14,168,478)	(2,833,695)	(11,205,697)	(2,241,139)
Borç reeskontları	(100,967)	(20,193)	(123,261)	(24,652)
Yabancı para değerlemeleri	(584,492)	(116,899)	(1,717,034)	(343,407)
Diğer	(6,607)	(1,321)	(241,011)	(48,202)
		(3,473,390)		(3,158,682)
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net</u>		1,870,861		346,322
<u>Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü</u>	30.06.2009	31.12.2008		
<u>Bilanço</u>				
Vergi karşılığı	-	-		
Peşin ödenen kurumlar vergisi	-	-		
	-	-		
	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009	01.01.- 30.06.2008	01.04.- 30.06.2008
<u>Gelir Tablosu</u>				
Kurumlar vergisi karşılığı	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1,524,539	863,009	(439,666)	303,829
Gelir vergisi	1,524,539	863,009	(439,666)	303,829

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	30.06.2009	31.12.2008	Net etki
Ertelenmiş vergi varlıkları	5,344,251	3,505,004	1,839,247
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(3,473,390)	(3,158,682)	(314,708)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri			1,524,539

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

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.

01 Ocak 2006 tarihi itibarıyla Kurumlar Vergisi oranı % 20’dir.

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

Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden 01.01.2006 tarihinden itibaren uygulanmak üzere %20 oranında geçici vergi hesaplanarak o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edilip 17’ nci günü akşamına kadar ödenmekte, ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

Kurumlar vergisi beyannamesi, hesap döneminin kapandığı ayı izleyen dördüncü ayın birinci gününden yirmi beşinci günü 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 Kurumlar Vergisi oranları aşağıdaki gibidir:

2009	%20	
2008	%20	(Yatırım indirimi uygulayanlar için %30)

Konsolidasyona tabi olan Kıbrıs şirketlerinin vergi oranı K.K.T.C vergi düzenlemelerine göre %23.5 ’tir.

En az iki sene süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışlarından doğan karların %75’i Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde 5 yıl fonda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Yatırım İndirimi İstisnası

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

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

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

31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre hesaplayacakları yatırım indirimi istisnası tutarlarını, yine bu tarihteki mevzuat hükümleri (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) çerçevesinde sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilirler. Ancak, bu haktan yararlanacak mükellefler, kurumlar vergisi oranlarındaki indirimden yararlanamayacaklar ve Kurumlar Vergisi Oranı’nı %30 olarak uygulayacaklardır. Vergi teşviki, 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla sona ermektedir.

Kar Dağıtımı

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

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

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

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

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

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

En az iki sene süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazlar ve iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışlarından doğan karların %75’i Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde 5 yıl fonda tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

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.

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.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

36. HİSSE BAŞINA KAZANÇ

01.01.– 30.06.2009 ve 2008 dönemlerine ait mali tablolar için Ana Ortaklık Şirket hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.06.2009	01.01- 30.06.2008
Hisse Adedi	99,784,440	99,784,440
Ana ortaklık payına düşen kar(zarar)	25,170,087	(59,396,201)
1 TL nominal değerli Hisse Başına Kar/(Zarar)	0.252	(0.595)

37. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

37.1 Ticari alacak ve borçlar içindeki ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 10.1):

	30.06.2009	31.12.2008
Voytur Travel Ltd.	141,578	18,953
	141,578	18,953

37.2 Diğer alacaklar içindeki ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 11.1.1):

	30.06.2009	31.12.2008
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	628	-
Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş. (a)	-	11,365,718
Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş. (b)	-	1,118,281
Voyager Kıbrıs Limited	794	-
	1,422	12,483,999

(a) 31.12.2008 tarihi itibarıyla Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş. ile ilgili alacaklar Tavas Halı Üretim Merkezi A.Ş. hisselerinin 2001 yılındaki satışından kaynaklanmaktadır. Grup bu alacağını yapılan bir sözleşme ile yabancı paraya çevirmiştir. 31.12.2008 tarihi itibarıyla ilgili şirketten alacaklar 7,515,518 USD karşılığı 11,365,718 TL'dir. Söz konusu sözleşmede sabitlenen yabancı para kuru (1 USD: 1.4396 TL) 31.12.2008 tarihinde T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan yabancı para kurundan (1 USD: 1.5123) düşük olması sebebiyle bu alacaklar için ilişikteki konsolide mali tablolarda yabancı para değerlemesi yapılmıştır.

(b) 31.12.2008 tarihi itibarıyla Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş. ile ilgili alacaklar Egenet Turizm ve Ticaret A.Ş. hisselerinin 2001 yılındaki satışından kaynaklanmaktadır. Grup bu alacağını yapılan bir sözleşme ile yabancı paraya çevirmiştir. 31.12.2008 tarihi itibarıyla ilgili şirketten alacaklar 739,457 USD karşılığı 1,118,281 TL'dir. Söz konusu sözleşmede sabitlenen yabancı para kuru (1 USD: 1.4396 TL) 31.12.2008 tarihinde T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan yabancı para kurundan (1 USD: 1.5123) düşük olması sebebiyle bu alacaklar için ilişikteki konsolide mali tablolarda yabancı para değerlemesi yapılmıştır.

Grup, dipnot 41.10'da belirtilen Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu tarafından Egenet hisselerinin Çağrı A.Ş.'ye ve Tavas Halı hisselerinin Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye satışından kaynaklanan maddi kayıpların tazmini için yapılan 8,254,975 USD ödemeler ile ilgili şirketlerden olan alacağı 31 Ocak 2009 tarihinde yapılan muhasebe kayıtları ile mahsup etmiştir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

İştiraklerden alacaklar	30.06.2009	31.12.2008
Voyager Kıbrıs Limited (*)	-	5,028,395
Net Holding A.Ş. (*)	18,180,285	12,134,669
	18,180,285	17,163,064

- (*) Grup, Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi olan Net Holding A.Ş. ve Net Grubu şirketlerinden Voyager Kıbrıs Limited ile finansman ilişkisindedir. Karşılıklı oluşan alacak ve borç bakiyelerine faiz tahakkuku yapılmakta ve ilişikteki konsolide mali tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

37.3 Diğer borçlar içindeki ilişkili taraflara borçlar aşağıdaki gibidir (Not 11.2.1):

	30.06.2009	31.12.2008
Voyager Kıbrıs Limited (*)	6,090,055	-
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	31,013	14,772
	6,121,068	14,772

- (*) Grup, Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu Şirketlerinden olan Voyager Kıbrıs Limited ile finansman ilişkisindedir. Karşılıklı oluşan alacak ve borç bakiyelerine faiz tahakkuku yapılmakta ve ilişikteki konsolide mali tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Ortaklara borçlar	30.06.2009	31.12.2008
Ödenecek Temettüleri	534	534
Besim Tibuk (*)	4,710,229	4,314,819
Mehmet Ceritoğlu (**)	-	12,400,860
Diğer	91,367	-
	4,802,130	16,716,213

- (*) Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Besim Tibuk tarafından Ana Ortaklık Şirket olan Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye 3,078,380 USD (31.12.2008 : 2,853,150 USD) karşılığı 4,710,229 TL dipnot 41.10'da da açıklandığı gibi Voyager hisselerinin İbrahim Şişman'a, Net Grubu'nun maddi kayba sebep olacak şekilde satılmasından kaynaklanan zararın tazmini için ödenmiştir.

30.06.2009 ve 31.12.2008 tarihleri itibarıyla tahsil edilen tutarlar geçici olarak Besim Tibuk hesabına ilişikteki mali tablolarda alacak olarak kaydedilmiştir.

- (**) Grup, dipnot 41.10'da belirtilen Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu tarafından Egenet hisselerinin Çağrı A.Ş.'ye ve Tavas Halı hisselerinin Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye satışından kaynaklanan maddi kayıpların tazmini için yapılan 8,254,975 USD ödemeler ile ilgili şirketlerden olan alacağını 31 Ocak 2009 tarihinde yapılan muhasebe kayıtları ile mahsup etmişlerdir (dipnot 37.2).

İştiraklere borçlar	30.06.2009	31.12.2008
Voyager Kıbrıs Limited	-	5,841,320
Net Holding A.Ş.	51,403,252	49,298,908
Elite Development and Management Ltd.	1,905,024	1,917,024
	53,308,276	57,057,252

Grup, Grup'un da içinde bulunduğu Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi olan Net Holding A.Ş. ile finansman ilişkisinde. Karşılıklı oluşan alacak ve borç bakiyelerine faiz tahakkuku yapılmakta ve ilişikteki konsolide mali tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

**NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)**

37.4 01.01.-30.06.2009, 01.04.-30.06.2009 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

	01.01.-30.06.2009			01.04.-30.06.2009		
	Satış gelirleri	Diğer faaliyetlerden gelirler	Finansman gelirleri	Satış gelirleri	Diğer faaliyetlerden gelirler	Finansman gelirleri
	Otel konaklama gelirleri		Vade farkı gelirleri	Otel konaklama gelirleri		Vade farkı gelirleri
İlişkili kuruluşlar						
Voyager Kıbrıs Limited	1,905	-	-	1,905	-	-
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	508	28	-	-	28
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	-	1,200	-	-	-	-
Butik Halı Giyim Mağazacılık Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	1,200	-	-	-	-
Net Holding A.Ş.	-	-	554,955	-	-	271,025

	01.01.-30.06.2009			01.04.-30.06.2009		
	Faaliyet gideri		Finansman giderleri	Faaliyet gideri		Finansman giderleri
	Kira gideri	Temel işletme ücreti	Vade farkı giderleri	Kira gideri	Temel işletme ücreti	Vade farkı giderleri
İlişkili kuruluşlar						
Net Holding A.Ş.	157,572	-	2,675,198	78,685	-	1,187,271
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	-	13,102	1,168	-	9,913	648
Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	-	-
Voyager Kıbrıs Limited	-	-	831	-	-	404

Bağlı Menkul Kıymet finansman gelirleri:

	01.01.- 30.06.2009	01.04.- 30.06.2009
	Finansman gelirleri	Finansman gelirleri
Bağlı Menkul Kıymet	Faiz geliri	Faiz geliri
Çağrı Turizm Ticaret A.Ş.	38,361	38,361
Sinerji Turizm Ticaret A.Ş.	318,304	318,304

01.01.-30.06.2008, 01.04.-30.06.2008 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

	01.01-30.06.2008		01.04-30.06.2008	
	Satış gelirleri	Diğer faaliyetlerden gelirler	Satış gelirleri	Diğer faaliyetlerden gelirler
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama gelirleri	Kira gelirleri	Araç kiralama gelirleri	Kira gelirleri
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	-	509	-	255
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	-	509	-	255
Net Holding A.Ş.	16,396	-	1,557	-

	01.01-30.06.2008				01.04-30.06.2008			
	Faaliyet giderleri		Finansman gelirleri	Finansman giderleri	Faaliyet giderleri		Finansman gelirleri	Finansman giderleri
	Kira gideri	Temel işletme ücreti	Vade farkı gelirleri	Vade farkı giderleri	Kira gideri	Temel işletme ücreti	Vade farkı gelirleri	Vade farkı giderleri
İlişkili kuruluşlar								
Net Holding A.Ş.	169,642	-	187,457	1,042,468	85,650	-	93,898	674,163
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	-	19,649	-	564	-	12,420	-	487
Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	-	-	192,998	-	-	-	-

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

38. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi:

Grup 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. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaya çalışmaktadır.

30 Haziran 2009	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)	141,578	4,042,001	18,181,707	1,758,380	166,986	0
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3,985,117	-	1,758,380	166,986	-
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	141,578	56,884	18,181,707	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5,123,991	5,529,022	223,751	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(5,123,991)	(5,529,022)	(223,751)	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2008	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
Raporlama tarihi itibarıyla						
maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D)	18,953	2,780,709	29,647,063	1,621,295	6,106,936	499,374
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	2,455,248	-	1,621,295	6,106,936	499,374
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	18,953	325,461	29,647,063	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>						
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4,875,655	5,115,656	213,336	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(4,875,655)	(5,115,656)	(213,336)	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
<i>-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2009 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2009	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	19,727	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	9,916	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	141,578	27,241	18,181,707	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı				
	141,578	56,884	18,181,707	-

31 Aralık 2008 itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2008	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	204,131	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	18,953	121,330	29,647,063	-
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-
	18,953	325,461	29,647,063	-

Kur Riski

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

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30.06.2009 ve 31.12.2008 tarihleri itibarıyla Grup’un sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2009			
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	496,356	54,243	192,538	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	5,514,183	3,164,351	313,043	133
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	6,010,539	3,218,594	505,581	133
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	5,658,967	3,696,143	1,100	450
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	5,658,967	3,696,143	1,100	450
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11,669,506	6,914,737	506,681	583
10. Ticari Borçlar	3,803,377	1,851,971	435,006	14,150
11. Finansal Yükümlülükler	624,833	317,761	64,571	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4,830,909	3,078,502	56,124	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	9,259,119	5,248,234	555,701	14,150
14. Ticari Borçlar	43,247	-	20,144	-
15. Finansal Yükümlülükler	6,510,158	4,254,727	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	459	300	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	6,553,864	4,255,027	20,144	-
18. Toplam yükümlülükler	15,812,983	9,503,261	575,845	14,150
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)	(4,143,477)	(2,588,524)	(69,164)	(13,567)
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(4,143,018)	(2,588,224)	(69,164)	(13,567)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	128,085	-	-	-
24. İthalat	492,338	-	-	-

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	31.12.2008				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	GBP	Diğer TL
1. Ticari Alacaklar	955,328	10,182	424,901	110	30,061
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	17,269,693	11,129,839	203,590	600	877
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	18,225,021	11,140,021	628,491	710	30,938
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	13,214,914	8,736,079	1,100	450	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	13,214,914	8,736,079	1,100	450	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	31,439,935	19,876,100	629,591	1,160	30,938
10. Ticari Borçlar	2,467,275	488,134	740,036	66,047	-
11. Finansal Yükümlülükler	816,553	257,757	199,340	-	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	16,720,123	11,053,150	1,666	-	877
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	454	300	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	20,004,405	11,799,341	941,042	66,047	877
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	6,519,739	4,308,873	1,601	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	6,519,739	4,308,873	1,601	-	-
18. Toplam yükümlülükler	26,524,144	16,108,214	942,643	66,047	877
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)	4,915,791	3,767,886	(313,052)	(64,887)	30,061
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	4,916,245	3,768,186	(313,052)	(64,887)	30,061
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	1,583,070	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2009 ve 31 Aralık 2008 tarihleri itibarıyla TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda gelir tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
01.01. - 30.06.2009 Dönemi İtibarıyla		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(396,070)	396,070
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(396,071)	396,071
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(14,849)	14,849
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(14,849)	14,849
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(3,429)	3,429
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(3,429)	3,429
TOPLAM (3+6+9)	(414,349)	414,349

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
01.01. - 31.12.2008 Dönemi İtibarıyla		
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Dolarının TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	569,817	(569,817)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	569,816	(569,816)
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(67,019)	67,019
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(67,019)	67,019
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(14,226)	14,226
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(14,226)	14,226
TOPLAM (3+6+9)	488,572	(488,572)

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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 2009	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	22,667,574	24,807,601	16,126,820	191,843	4,679,994	3,808,944
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
-Diğer	7,318,475	7,318,475	6,517,361	801,114	-	-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	64,231,474	64,231,474	-	64,231,474	-	-
-Diğer	1,484,879	1,484,956	1,340,424	140,024	4,508	-

31 Aralık 2008	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	22,526,655	23,481,003	325,213	15,907,682	1,085,841	6,162,267
Ticari borçlar						
-İlişkili taraf	-	-	-	-	-	-
-Diğer	6,212,190	6,212,190	5,818,966	393,224		-
Diğer borçlar						
-İlişkili taraf	73,788,237	73,788,237	-	73,788,237	-	-
-Diğer	2,007,901	2,019,500	1,844,600	174,445	454	-

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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. Grup’un 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. Grup’un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup’un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup’un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektir.

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2009	31 Aralık 2008
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Gerçeğe uygun değer farkı kar		
zarara yansıtılan varlıklar	336	5,940,000
-Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	499,374
Finansal yükümlülükler	9,721,238	7,293,324

Değişken faizli finansal araçlar

Finansal yükümlülükler	12,946,336	15,233,331
------------------------	------------	------------

30 Haziran 2009 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 500 (%5) baz puan daha yüksek/düşük olup diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, değişken faizli kredilerden oluşan yüksek/düşük faiz gideri sonucu vergi öncesi dönem karı 37,172 TL (31 Aralık 2008: 39,690 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup 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 (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

	30.06.2009	31.12.2008
Toplam borçlar	96,102,036	104,747,952
Eksi: Hazır değerler	(1,519,241)	(7,544,718)
Net borç	94,582,795	97,203,234
Toplam öz sermaye	154,075,202	120,359,819
Toplam sermaye	248,657,997	217,563,053
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	38%	45%

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

39. 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. Grup’un finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Grup’un bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Grup’un finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Rayıç 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.
- Bilançoda 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 bilançoda taşınan defter değerlerinin piyasa değerlerine yaklaşık olduğu varsayılmıştır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

40. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- 40.1** Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin 13.07.2009 tarihli özel durum açıklamasında, dipnot 41.10’da ifade edilen Sermaye Piyasası Kurulu tarafından henüz onaylanmamış ödeme planlarına istinaden Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. yönetim kurulu üyesi Mehmet Ceritoğlu tarafından 10.07.2009 tarihinde 210,000 USD tutarında taksit ödemesi yapıldığı açıklanmıştır.
- 40.2** Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin 13.07.2009 tarihli özel durum açıklamasında, dipnot 41.10’da ifade edilen Sermaye Piyasası Kurulu tarafından henüz onaylanmamış ödeme planlarına istinaden Net Holding A.Ş. yönetim kurulu başkanı Besim Tibuk tarafından 10.07.2009 tarihinde toplam 140,000 USD tutarında taksit ödemesi yapıldığı açıklanmıştır.
- 40.3** Grup şirketlerinden Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin 24 Temmuz 2009 tarihli 2009/4 sayılı yönetim kurulu kararı ile Şirket’in 40,500,000 TL’den ibaret mevcut sermayesi 8,500,000 TL azaltılarak 32,000,000 TL indirilmiştir.
- 40.5** Grup şirketlerinden Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. 1 Temmuz 2009 tarihli 2009/19 sayılı yönetim kurulu kararı ile Şirket’in Akaretler, Süleyman Seba Caddesi No:47 Beşiktaş/İstanbul adresindeki şirket merkezi Etiler Mahallesi Bade Sokak No:9 Etiler-Beşiktaş/İstanbul adresine taşınmıştır.
- 40.6** Grup şirketlerinden Sunset Turistik İşletmeleri Anonim Şirketi 1 Temmuz 2009 tarihli 2009/6 sayılı yönetim kurulu kararı ile Şirket’in Akaretler, Süleyman Seba Caddesi No:47 Beşiktaş/İstanbul adresindeki şirket merkezi Etiler Mahallesi Bade Sokak No:9 Etiler-Beşiktaş/İstanbul adresine taşınmıştır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

41.1 Finansal Yeniden Yapılandırma Sözleşmesi (FYYS)

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketleri ile T. Garanti Bankası A.Ş. liderliğindeki Alacaklı Bankalar Konsorsiyumu arasında, 4743 sayılı Mali Sektöre Olan Borçların Yeniden Yapılandırılması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun, bu kanun kapsamında, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu tarafından düzenlenen Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşmalarının Onaylanması, Kabulü ve Uygulanmasına İlişkin Genel Şartlar Hakkında Yönetmelik ve Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Anlaşması’nda yer alan hükümler çerçevesinde 2 Nisan 2004 tarihinde FYYS imzalanmıştır.

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu 29.01.2008 tarihinde FYYS kapsamındaki alacaklı bankalar ile yapmış olduğu görüşmede 29.01.2008 tarihli 12 numaralı Alacaklı Bankalar Konsorsiyumu kararı ile 1. Grup ve 2. Grup Alacaklılar açısından FYYS’den çıkmıştır. 3. Grup alacaklar 41.3’de açıklandığı gibidir.

41.2 FYYS kapsamındaki alacaklılar tarafından açılan davalar:

FYYS kapsamındaki alacaklılar tarafından FYYS öncesinde Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu aleyhine açılan davalar, cari dönem avukat mektuplarına istinaden, 29.01.2008 tarihinde yapılan 12. Alacaklı Bankalar Konsorsiyumu kararı gereği sona ermiş olup dosyalar ortadan kalkmıştır.

41.3 FYYS kapsamındaki 3.grup (Müflis Marmara Bankası A.Ş., ve Müflis Türkiye İthalat ve İhracat Bankası A.Ş.) alacaklılar;

Müflis Marmara Bankası A.Ş.

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu’nun İflas İdaresi Müflis Marmara Bankası A.Ş. kapsamında bulunan finansal borçları 25.08.2008 tarihinde yapılan 5,072,446 USD karşılığı 6,013,892 TL erken ödemeye kapanmıştır. Müflis banka lehine FYYS kapsamında verilen teminatların fek edilme çalışmaları tamamlanmıştır.

Müflis Türkiye İthalat ve İhracat Bankası A.Ş. (İmpeksbank A.Ş.)

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu’nun İflas İdaresi Müflis Türkiye İthalat ve İhracat Bankası A.Ş. kapsamında bulunan finansal borçları 25.08.2008 tarihinde yapılan 3,328,836 USD karşılığı 3,946,668 TL erken ödemeye kapanmıştır. Müflis banka lehine FYYS kapsamında verilen teminatların fek edilme çalışmaları tamamlanmıştır.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

41.4 Vakıflar Bankası T.A.O Varlık Borç Takası

FYYS kapsamında Vakıflar Bankası T.A.O mevcut 3,276,741 USD nakit kredi alacaklarına karşılık, Net Grubu’nun maliki bulunduğu Nuruosmaniye 50 numara’daki taşınmazın Vakıf Ekspertiz, Emlak Ekspertiz ve TMSF tarafından yaptırılan ekspertizlerin TL değerlemelerinin ortalaması alınmak suretiyle bulunan 3,182,660 TL değer üzerinden, Kuşadası Tusan Otel yanında bulunan arsayı ise Vakıf Ekspertiz A.Ş.’nin yaptığı 1,575,000 TL ekspertiz değeri üzerinden, Borçlular lehine, 2 yıl süreli ve şartlı şufa hakkı verilmek suretiyle satın alacaktır. Satış tutarı 20.11.2003 tarihindeki TCMB döviz alış kuru olan 1,451,864 TL üzerinden USD’ ye dönülmek suretiyle 3,276,932 USD olarak tespit edilmiş olup, bu tutar Vakıfbank T.A.O’nun iş bu sözleşmeyle tespit ve kabul edilen 31.05.2003 tarihindeki alacağından ve varlık-borç takasının yapılacağı tarihe kadar hesaplanacak faizinden düşülecektir.

Net Grubu’nun 27.12.2004 tarihli Sermaye Piyasası Kurulu’na yapılan özel durum açıklamasında FYYS kapsamında yapılması gerekli dövize dönüşüm ve ilave ipotek tesislerin tamamlanmış olduğu açıklanmıştır. Şufa hakkı ile Vakıflar Bankası T.A.O.’na devredilen gayrimenkuller sebebiyle anılan bankaya olan Net Grubu borcundan 3,276,740 USD’ ye karşılık gelen 2,768,219 EURO kredi borcu mahsup edilmiştir.

Şufa hakkı ile Vakıflar Bankası’na devredilen gayrimenkullerin listesi aşağıdaki gibidir:

Gayrimenkullerin				
Yeri ve niteliği	Devreden	Devir alan		Tutarı
Eminönü/Nuruosmaniye 50 Numaralı Taşınmaz	Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	2,192,120
Kuşadası Tusan Oteli Yanındaki Arsa	Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	Vakıflar Bankası T.A.O.	USD	1,084,620
				3,276,740

31.12.2006 tarihi itibarıyla Eminönü/Nuruosmaniye 50 Numaralı taşınmaz ile ilgili olarak şufa hakkından vazgeçilmiş olup, sözkonusu gayrimenkul Vakıflar Bankası T.A.O. tarafından üçüncü şahıslara satılmıştır.

Kuşadası Tusan Oteli yanındaki arsa ise şufa hakkı sözleşmesindeki şartlar çerçevesinde 1,210,000 USD karşılığı 1,834,118 TL sabit bedelle taksitli geri alımına karar verilmiştir. Bu tutarın 366,824 TL’lik kısmı peşin olarak ödenmiş olup, geriye kalan 1,467,294 TL’lik kısmına 444,096 TL vade farkı ve 22,205 BSMV hesaplanarak toplam 1,933,595 TL’lik ödeme planı düzenlenmiştir. İlgili şufa hakkı aylık 53,711 TL anapara, faiz ve BSMV tutarlarını içeren taksitler halinde 36 taksitte ödenecektir. 30.06.2009 tarihi itibarıyla toplam peşin ödenen kısım dahil olmak üzere 1,627,478 TL anapara (Dipnot 11.1.2) 458,102 TL vade farkı ve BSMV vergisi olarak toplam 2,085,580 TL ödenmiştir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

41.5 Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek veya teminat tutarları:

30.06.2009 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde toplam ipoteklerin detayı aşağıdaki tablodaki gibidir:

Kime Verildiği	Ne İçin Verildiği	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	30.06.2009 (TL)	31.12.2008 (TL)
Vergi dairelerine		TL	-	19,428,911	19,428,911
Bankalara	Kredi	USD	19,201,120	29,379,634	29,037,854
				48,808,545	48,466,765

30.06.2009 tarihi itibarıyla, ana ortaklığa ait 40,529,097 TL (31.12.2008: 40,196,984 TL) nominal değerdeki hisse senedi Net Grubu’nun kullandığı kredilerin teminatı olarak çeşitli bankalara verilmiştir.

41.6 Aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı:

30.06.2009 tarihi itibarıyla, aktif değerlere ilişkin toplam sigorta tutarı 79,724,914 TL (31.12.2008: 72,908,261 TL)’dir. Bu tutarın 77,151,578 TL’si maddi duran varlıklar üzerinde, 1,797,575 TL’si stoklar üzerinde ve geriye kalan 775,761 TL’si kasa ve diğer değerler üzerindeki sigorta tutarından oluşmaktadır.

41.7 01.01.-30.06.2009 döneminde üst düzey yöneticilere sağlanan menfaatlerin toplam tutarı 246,830 TL (01.01.-30.06.2008: 219,917 TL)’dir.

41.8 Kiralayan olarak faaliyet kiralaması

Ana ortaklık şirket olan Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. mağaza işletmeciliği (halı ve benzeri ürünler, giyim eşyası, mücevherat ve hediyelik eşya üretimi ve ticareti) alanında faaliyet göstermektedir. Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. bu kapsamda kiralayan olarak faaliyet kiralaması yapmış ve faaliyet kiralamasına konu edilen binalarını ilişikteki konsolide mali tablolarda maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde takip etmektedir (Dipnot 17). Grup’un 31.03.2009 tarihi itibarıyla faaliyet kiralaması kapsamına giren üç adet mağazasını “Hasılat Kira Sözleşmesi” ile bir adet mağazasını da “Vergi Sonrası Kar Paylaşımına Dayalı Kira Sözleşmesi” yöntemiyle kiraya vermiştir.

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

Net Turizm Ticaret ve Sanayi 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 29.08.2002 tarihi olup, kira süresi 5 yıldır. Kiracı, 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 Turizm Ticaret ve Sanayi 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.

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

Net Turizm Ticaret ve Sanayi 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 01.01.2006 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 01.01.2006 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 Turizm Ticaret ve Sanayi 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.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

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

Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. kiracısı olduğu Cağaloğlu/İstanbul’da bulunan “halı, kilim, her türlü turistik ve hediyelik eşya satışı” konusunda faaliyet gösteren turistik eşya satış mağazasını 31.03.2009 tarihi itibarıyla Mustafapaşa Turizm İmalat ve Sanayi Anonim Şirket’ne alt kiracılık sözleşmesi ile hasılat paylaşımı esasına göre aynı faaliyetlerde bulunmak üzere devretmiştir. Mustafapaşa Turizm ile yapılan sözleşmeye göre, kiranın başlangıç tarihi 01.04.2009 tarihi olup, kira süresi 3 yıldır. Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. bu kiralama karşılığında satış mağazasının brüt gayrisafi hasılatı üzerinden %3’ü daha sonraki yıllar için brüt gayrisafi hasılatı üzerinden %5 oranında kira bedeli elde edecektir. Kira bedeli her ay sonu karşılıklı yapılacak mutabakat sonucu tahsil edilecektir.

Faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen hasılat kira gelirleri aşağıdaki gibi olup, ilişikteki konsolide mali tablolara yansıtılmıştır.

		01.01 - 30.06.2009
Kiralamaya Konu Taşınmazın Yeri	Kiracı	Hasılat Kira Gelirleri
Kapadokya/Nevşehir	Elifsu	93,041
Selçuk/İzmir	Sultanköy Turistik	132,582
Cağaloğlu/İstanbul	Mustafapaşa	13,414
Toplam		239,037

Arya Mağazacılık Halıcılık Kuyumculuk Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. Kar Paylaşımli Kira Sözleşmesi

Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin kiracısı olduğu Aspendos Bulvarı No:225/Antalya’da bulunan “halı, kilim, altın, mücevher, kuyum her türlü turistik ve hediyelik eşya satışı” konusunda faaliyet gösteren turistik eşya satış mağazasını Arya Mağazacılık Halıcılık Kuyumculuk Turizm Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi’ne alt kiracılık sözleşmesi ile aynı faaliyetlerde bulunmak üzere devretmiştir. Kiranın başlangıç tarihi 01.03.2009 tarihi olup, kira süresi 1 yıldır. Kiracı, ilk 1 yılın sonunda mal sahibi ile görüşecek ve mevcut sözleşmenin 5 yıl daha uzatılması konusunda en iyi gayreti gösterecek şekilde girişimde bulunacaktır. Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. bu kiralama karşılığında satış mağazasının, 50,000 Euro’dan az olmamak üzere yıl sonunda elde edeceği vergi sonrası karının %12’ si oranında kira bedeli elde edecektir. Kira süresi uzatıldığı takdirde kira bedeli bir önceki senenin oranının altında kalmamak koşulu ile taraflar bir araya gelerek günün koşullarına göre yeniden belirleyeceklerdir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

41.9 Sermaye Piyasası Kurulu’nun 25.04.2008 tarih ve B.02.1.SPK.1.60-454-7121 sayılı Net Holding A.Ş.’ye gönderdiği yazısında Ana Ortaklık Şirket olan Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin 4487 sayılı kanunla değişik 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’na ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yapılan incelemeler sonucunda aşağıdaki hususlara dikkat çekilmiştir;

Grup şirketlerinden Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş., Asyanet Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Net Grubu şirketlerinden olan Net Yapı Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Çağrı Turizm Ticaret A.Ş. adlı Grup ile ilişkili işletmelerden yapılan hisse senedi devir işlemleri sonucunda oluşan;

- Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 06.05.2004 tarihinde Barometre Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin %64 oranlı paylarının Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’den satın alınması sonucunda, satın alma fiyatı ile aktif değer arasında kalan 3,327,625 TL,
- Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 06.05.2004 tarihinde Cyprus Holiday’in %22 oranlı paylarının Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’den satın alınması sonucunda, satın alma fiyatı ile aktif değer arasında kalan 1,444,636 TL,
- Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 03.05.2004 tarihinde Cyprus Holiday Village Ltd’in %39 oranlı paylarının Çağrı Turizm Ticaret A.Ş.’den satın alınması sonucunda, satın alma fiyatı ile aktif değer arasında kalan 2,512,763 TL,
- Asyanet Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 06.05.2004 tarihinde Cyprus Holiday Village Ltd’in %38 oranlı paylarının Çağrı Turizm Ticaret A.Ş.’den satın alınması sonucunda, satın alma fiyatı ile aktif değer arasında kalan 2,973,462 TL,
- Net Yapı Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 27.09.2004 tarihinde Azer Şans Müessesesi’nin %4 oranlı paylarının Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’den satın alınması sonucunda, satın alma fiyatı ile aktif değer arasında kalan 1,155,136 TL,
- Net Yapı Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 27.09.2004 tarihinde Azer Turizm Müessesesi’nin %5 oranlı paylarının Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’den satın alınması sonucunda, satın alma fiyatı ile aktif değer arasında kalan 1,041.193,TL’nin,

halka açık Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketlerinin malvarlıklarının toplamda 12,454,815 TL azaltıldığı tespit edilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu 41.9 no’lu dipnotta ifade edilen hususlar için işlemlerin yapıldığı dönemlerdeki Yönetim Kurulu Üyelerini sorumlu tutmuş ve zararların tazminini talep etmiştir. İlgili tutarın Sermaye Piyasası Kurulu’nun 25.04.2008 tarihli kararında belirtilen şekilde kanuni faizi ile birlikte iade edilmemesi sebebiyle, hisse senedi devir işlemlerinin yapıldığı tarihte Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. yönetim kurulu üyeleri ile birlikte Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş., Net Yapı Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Asyanet Ticaret ve Sanayi A.Ş. yönetim kurulu üyeleri hakkında SPK’nın 15/6 maddesi hükmüne aykırılık nedeni ile Kanun’un 47/I-A-6 maddesi çerçevesinde Cumhuriyet Savcılığı’na suç duyurusunda bulunulmasına karar vermiştir.

**NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)**

- 41.10** Sermaye Piyasası Kurulu’nun 14.02.2006 tarih ve B.02.1.SPK.1.60-130-2214 sayılı Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketlerinden olan Net Holding A.Ş. ve 14.02.2006 tarih ve B.02.1.SPK.1.60-129-2213 sayılı Ana Ortaklık Şirket Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ye gönderdiği yazılarında Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin 4487 sayılı kanunla değişik 2499 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu’na ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yapılan incelemeler sonucunda aşağıdaki hususlara dikkat çekilmiştir;
- 41.10.1** Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketlerinden olan Net Holding A.Ş. iştiraklerinden Egenet Turizm ve Ticaret A.Ş. paylarının 2001 yılı Aralık ayı içerisinde Çağrı Turizm Ticaret A.Ş.’ye satıldığı, Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu adına satış bedellerinin sözleşmede gösterilen sürede tahsil edilmediği, buna karşın yönetim kurulu tarafından hisse devir sözleşmesinden doğan hakların ileri sürülmediği ve alacak tutarına faiz yürütülmediği, bundan dolayı 31.12.2004 tarihi itibarıyla 74,908 TL ve faizi tutarında Net Holding A.Ş.’nin zarara uğratıldığı,
- Ana Ortaklık Şirket Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin iştiraklerinden Egenet Turizm ve Ticaret A.Ş. ve Tavas Halı Üretim ve Satış Merkezi A.Ş. paylarının 2001 yılı Aralık ayı içerisinde Sinerji Turizm Ticaret A.Ş. ve Çağrı Turizm Ticaret A.Ş.’ye satıldığı, satış bedellerinin sözleşmede gösterilen sürede tahsil edilmediği, buna karşın yönetim kurulu tarafından hisse devir sözleşmesinden doğan hakların ileri sürülmediği ve alacak tutarına faiz yürütülmediği, bundan dolayı 31.12.2004 tarihi itibarıyla 12,351,469 TL ve faizi tutarında Net Turizm A.Ş.’nin zarara uğratıldığı,
- 41.10.2** Grup’un iştiraklerinden Esen Turizm ve Ticaret A.Ş. ile Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin İbrahim Şişman adlı şahıs üzerinden Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketlerinden olan Voyager Kıbrıs Limited paylarının karşılıklı alım satım işlemi sonucunda Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin dolayısıyla payları oranında Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile Net Holding A.Ş.’nin toplamda 8,065,000 TL tutarında zarara uğratıldığı,
- 41.10.3** Ana Ortaklık Şirket Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin kasa hesabından Galeri İstanbul Halı Sanayi ve Ticaret A.Ş.’ye 13.06.-30.06.2002 tarihleri arasında 923,145 USD (1,448,546 TL) tutarında hiçbir ticari ilişkiye dayanmayan ödemelerin yapıldığı, bu ödemeler sonucunda Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin malvarlığının 923,145 USD (1,448,546 TL) tutarında azaltıldığı,
- 41.10.4** Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu iştiraklerinden Mertim Otelcilik ve Turizm Ticaret A.Ş.’nin Çağrı Turizm Ticaret A.Ş.’nin hakim ortak olduğu Galeri İstanbul Halı Sanayi ve Ticaret A.Ş.’den 28.06.2002 tarihinde Azer Şans ve Azer Turizm Müessesesi hisseleri alımı sonucunda Mertim Otelcilik ve Turizm Ticaret A.Ş.’nin, dolayısıyla payları oranında Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. ile Net Holding A.Ş.’nin toplamda 4,726,308 TL tutarında malvarlığının azaltıldığı,

tespit edilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu yukarıda ifade edilen zararlar için işlemlerin yapıldığı dönemlerdeki Yönetim Kurulu Üyelerini sorumlu tutmuş ve zararların tazminini talep etmiştir.

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu yöneticileri 41.10.3 ve 41.10.4’üncü maddeler için Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı’na ilgili maddelerin kaldırılması yönünde ek bilgi ve belgeler sunmuş olup, bu maddelerde açıklanan işlemler sonucunda Net Grubu’nun herhangi bir mal varlığı kaybına uğramadığını ifade etmiştir. Yapılan görüşmeler sonucunda SPK 14.07.2006 tarih ve B.02.1.SPK.1.60-847 sayılı yazısında yukarıda açıklanan 41.10.3 ve 41.10.4’üncü maddelerinin SPK’nın 15/son maddesi hükmüne aykırılık teşkil etmediğine ve SPK’nın 13.02.2006 tarihli ilgili kararının uygulanmasına yer olmadığına karar vermiştir.

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:Xİ NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu yukarıda 41.10.1 no’lu dipnotta SPK tarafından ifade edilen zararın tazmini için 27.03.2006 ve 12.05.2006 tarihli yazılarının ekinde ödeme planları sunmuştur. Sunulan ödeme planları Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu ile SPK arasında yapılan görüşmeler neticesinde revize edilmiştir. Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu 27.07.2006 yazısıyla 41.10.1 no’lu dipnotta açıklanan 12,426,377 TL karşılığı 8,254,975 USD anapara ve 17.03.2006 tarihine kadar tahakkuk ettirilen 1,666,737 USD faiz tutarı ile birlikte toplam 9,921,712 USD zararın tazmini için yeni bir ödeme planı sunmuştur.

Sunulan yeni ödeme planında 2006 yılına ilişkin taksit ödemelerinin aynen kabul edilmesine, 2007, 2008 ve 2009 yılları için ise her bir yılın ilk iş günündeki Libor oranı dikkate alınarak hazırlanan yeni ödeme planlarının Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından özel durum açıklaması ile İMKB’de kamuoyuna duyurulması koşuluyla kabul edilmesine; ayrıca 14.07.2006 tarihli SPK kararında yer alan 2009 yılı Ekim ayına kadar yapılacak her bir taksit ödemesini takip eden işgünü içerisinde Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından SPK’na bilgi verilmesine ve taksit ödemelerinden herhangi birisinde 5 iş gününden fazla süreli bir gecikme olması durumunda SPK’nun 15/son maddesi hükmüne aykırılık nedeniyle Sermaye Piyasası Kanunu’nun 47/A-6 ve 49’uncu maddeleri hükümleri uyarınca sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri hakkında suç duyurusunda bulunulacağı hususunda Net Holding A.Ş., Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve sorumlu yönetim kurulu üyelerinin bilgilendirilmelerine SPK’nın 01.09.2006 tarihli toplantısında karar alınmış ve alınan bu karar SPK’nın 28.08.-01.09.2006 dönemlerini kapsayan 2006/38 haftalık bülteninde açıklanmıştır.

Rapor tarihi itibarıyla toplam 8,674,975 USD tutarındaki ödeme sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri adına Mehmet Ceritoğlu tarafından Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ye yapılmıştır.

Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu tarafından SPK’ya sunulan ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Tarih		Anapara Tutarı (USD)	Faiz Tutarı (USD)	Taksit Tutarı (USD)
02.05.2006	Ödendi	8,095	91,905	100,000
30.06.2006	Ödendi	870,055	29,945	900,000
15.10.2006	Ödendi	525,014	274,986	800,000
15.01.2007	Ödendi	642,185	157,815	800,000
15.04.2007	Ödendi	657,254	142,746	800,000
15.07.2007	Ödendi	667,712	132,288	800,000
15.10.2007	Ödendi	678,629	121,371	800,000
15.01.2008	Ödendi	691,201	108,799	800,000
15.04.2008	Ödendi	705,050	94,950	800,000
15.07.2008	Ödendi	717,969	82,031	800,000
15.10.2008	Ödendi	730,369	69,631	800,000
15.01.2009		743,900	56,100	800,000
15.04.2009		758,601	41,399	800,000
15.07.2009		772,042	27,958	800,000
15.10.2009		753,636	13,960	767,596
		9,921,712	1,445,884	11,367,596

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’ un da içinde bulunduğu Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi Net Holding A.Ş.’ nin 12.01.2009 tarihli özel durum açıklamasında yukarıda sözü edilen ve 01.09.2006 tarihinde SPK Karar Organı tarafından da onaylanan ödeme planlarına istinaden:

Egenet ve Tavas Halı paylarının satışından kalan tahsil edilmeyen tutarları ödemeyi taahhüt eden Mehmet Ceritoğlu sorumlu tutulan yönetim kurulu üyeleri adına yukarıda sözü edilen ödeme planına göre bugüne kadar 8,200,000 USD ödemiştir. Ödenmesi gereken dört taksit daha vardır. Taksitlerin tamamı 2009 yılı içinde olup tutarı 3,167,596 USD’ dir.

Ancak dünyada baş gösteren ekonomik kriz ortamından SPK kararında sorumlu tutulan ve halen ödemeleri yapmaya devam eden Mehmet Ceritoğlu, finansal durumunun azami ölçüde olumsuz etkilendiğini, bundan sonra kalan taksitlerin öngörülen ödeme planına uygun olarak ödenebilmesi imkanının kalmadığını belirterek, borcun yeniden yapılandırılarak vadesinin uzatılması ve faiz oranın 2.5 puan indirilmesi talebiyle SPK’ ya başvurmuştur.

Net Holding A.Ş. Yönetim Kurulu Üyesi Mehmet Ceritoğlu tarafından SPK’ ya sunulan henüz onayı alınmamış ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Tarih		Anapara Tutarı (USD)	Faiz Tutarı (USD)	Taksit Tutarı (USD)
31.12.2008		-	42,917	-
31.01.2009	Ödendi	6,752	5,306	54,975
15.04.2009	Ödendi	197,539	12,461	210,000
15.07.2009	Ödendi	195,673	14,327	210,000
15.10.2009		196,514	13,486	210,000
15.01.2010		197,517	12,483	210,000
15.04.2010		198,775	11,225	210,000
15.07.2010		199,654	10,346	210,000
15.10.2010		200,559	9,441	210,000
15.01.2011		201,583	8,417	210,000
15.04.2011		202,772	7,228	210,000
15.07.2011		203,716	6,284	210,000
15.10.2011		204,687	5,313	210,000
15.01.2012		205,731	4,269	210,000
15.04.2012		206,816	3,184	210,000
15.07.2012		207,860	2,140	210,000
15.10.2012		215,928	1,102	217,029
		3,042,076	169,929	3,212,004

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Besim Tibuk yukarıda 41.10.2 no’lu dipnotta SPK tarafından ifade edilen zararın tazmini için 27.03.2006 ve 12.05.2006 tarihli yazılarının ekinde ödeme planları sunmuştur. Sunulan ödeme planları Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Besim Tibuk ile SPK arasında yapılan görüşmeler neticesinde revize edilmiştir. Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Besim Tibuk 27.07.2006 yazısıyla 41.10.2 no’lu dipnotta açıklanan 8,065,000 TL karşılığı 6,063,910 USD anapara ve 17.03.2006 tarihine kadar tahakkuk ettirilen 1,039,391 USD faiz tutarı ile birlikte toplam 7,103,281 USD zararın tazmini için yeni bir ödeme planı sunmuştur.

Sunulan yeni ödeme planında 2006 yılına ilişkin taksit ödemelerinin aynen kabul edilmesine, 2007, 2008 ve 2009 yılları için ise her bir yılın ilk iş günündeki Libor oranı dikkate alınarak hazırlanan ödeme planlarının Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından özel durum açıklaması ile İMKB’de kamuoyuna duyurulması koşuluyla kabul edilmesine; ayrıca 14.07.2006 tarihli SPK kararında yer alan 2009 yılı Ekim ayına kadar yapılacak her bir taksit ödemesini takip eden işgünü içerisinde Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından SPK’na bilgi verilmesine ve taksit ödemelerinden herhangi birisinde 5 iş gününden fazla süreli bir gecikme olması durumunda SPK’nun 15/son maddesi hükmüne aykırılık nedeniyle Sermaye Piyasası Kanunu’nun 47/A-6 ve 49’uncu maddeleri hükümleri uyarınca sorumlu Yönetim Kurulu Üyeleri hakkında suç duyurusunda bulunulacağı hususunda Net Holding A.Ş., Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve sorumlu yönetim kurulu üyelerinin bilgilendirilmelerine SPK’nın 01.09.2006 tarihli toplantısında karar alınmış ve alınan bu karar SPK’nın 28.08.-01.09.2006 dönemlerini kapsayan 2006/38 haftalık bülteninde açıklanmıştır.

Rapor tarihi itibarıyla ödeme planındaki toplam 6,343,910 USD tutarındaki ödeme Besim Tibuk tarafından Net Holding A.Ş.’ye ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ye yapılmıştır.

Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Besim Tibuk tarafından SPK’ya sunulan ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Tarih		Anapara Tutarı (USD)	Faiz Tutarı (USD)	Taksit Tutarı (USD)
17.03.2006	Ödendi	500,000	-	500,000
04.04.2006	Ödendi	169,065	23,935	193,000
11.04.2006	Ödendi	97,930	9,070	107,000
28.04.2006	Ödendi	178,309	21,691	200,000
15.10.2006	Ödendi	539,195	210,805	750,000
15.01.2007	Ödendi	395,906	104,094	500,000
15.04.2007	Ödendi	405,344	94,656	500,000
15.07.2007	Ödendi	411,720	88,280	500,000
15.10.2007	Ödendi	418,378	81,622	500,000
15.01.2008	Ödendi	426,129	73,871	500,000
15.04.2008	Ödendi	434,740	65,260	500,000
15.07.2008	Ödendi	442,707	57,293	500,000
15.10.2008	Ödendi	450,279	49,721	500,000
15.01.2009		458,621	41,379	500,000
15.04.2009		567,832	32,168	600,000
15.07.2009		577,880	22,120	600,000
15.10.2009		629,246	11,657	640,903
		7,103,281	987,622	8,090,903

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

Grup’ un da içinde bulunduğu Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi Net Holding A.Ş.’ nin 12.01.2009 tarihli özel durum açıklamasında yukarıda sözü edilen ve 01.09.2006 tarihinde SPK Karar Organı tarafından da onaylanan ödeme planlarına istinaden:

Voyager paylarının alım satım farkını ödemeyi taahhüt eden Besim Tibuk, sorumlu tutulan yönetim kurulu üyeleri adına yukarıda sözü edilen ödeme planına göre 31.12.2008 tarihi itibarıyla 5,750,000 USD ödemiştir. Ödenmesi gereken dört taksit daha vardır. Taksitlerin tamamı 2009 yılı içinde olup tutarı 2,340,903 USD’ dir.

Ancak dünyada baş gösteren ekonomik kriz ortamından SPK kararında sorumlu tutulan ve halen ödemeleri yapmaya devam eden Besim Tibuk, finansal durumunun azami ölçüde olumsuz etkilendiğini, bundan sonra kalan taksitlerin öngörülen ödeme planına uygun olarak ödenebilmesi imkanının kalmadığını belirterek, borcun yeniden yapılandırılarak vadesinin uzatılması ve faiz oranının 2.5 puan indirilmesi talebiyle SPK’ ya başvurmuştur.

Net Holding A.Ş. ve Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. Yönetim Kurulu Başkanı Besim Tibuk tarafından SPK’ ya sunulan henüz onayı alınmamış ödeme planı aşağıdaki gibidir:

Tarih		Anapara Tutarı (USD)	Faiz Tutarı (USD)	Taksit Tutarı (USD)
31.12.2008		-	31,633	-
31.01.2009	Ödendi	278,366	3,911	313,910
15.04.2009	Ödendi	131,937	8,063	140,000
15.07.2009	Ödendi	130,751	9,249	140,000
15.10.2009		131,317	8,683	140,000
15.01.2010		131,987	8,013	140,000
15.04.2010		132,820	7,180	140,000
15.07.2010		133,411	6,589	140,000
15.10.2010		134,020	5,980	140,000
15.01.2011		134,704	5,296	140,000
15.04.2011		135,492	4,508	140,000
15.07.2011		136,126	3,874	140,000
15.10.2011		136,778	3,222	140,000
15.01.2012		137,476	2,524	140,000
15.04.2012		138,197	1,803	140,000
15.07.2012		138,895	1,105	140,000
15.10.2012		79,960	408	80,368
		2,242,237	112,041	2,354,278

NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

41.11 NET MİLAS TURİZM VE GAYRİMENKUL GELİŞTİRME PROJESİ

Ana Ortaklık Şirket Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş., Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketlerinden Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Grup şirketlerinden olan Asyanet Turizm Ticaret ve Sanayi 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 29.06.2006 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 Paylaşımına” dayanmaktadır. Buna göre Grup’un da içinde bulunduğu 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. Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu inşaat ve 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. Lotus Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından “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 bugünkü finansal değeri 264,535,849 USD olarak tespit edilmiştir. Böylece yapılan anlaşmaya göre ilgili projeden beklenen toplam finansal değer ilgili ekspertiz raporu tarihi itibarıyla 347,535,849 USD olarak tespit edilmiştir.

Devredilecek 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.

İmzalanan sözleşmeye göre, Grup’un da içinde bulunduğu Net grubunun yapacağı arsa ve arazi devirleri “tapu devri, hisse devri ve vefa hakkı devri” şeklinde olacaktır.

Tapu devri yapacak Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu Şirketleri aşağıdaki gibidir:

- Halikarnas sahibi olduğu, Muğla ili, Milas ilçesinde bulunan 3,217,752 metrekare toplam 14 adet parsel arsa ve araziye Ağaoğlu Şirketler Grubuna devredecektir.
- Net Turizm sahibi olduğu, Muğla ili, Milas ilçesinde bulunan 1,302,214 metrekare toplam 3 adet parsel arsa ve araziye Ağaoğlu Şirketler Grubuna devredecektir.
- Asyanet sahibi olduğu Muğla ili, Milas ilçesinde bulunan 18,800 metrekare toplam 2 adet parsel arsa ve araziye Ağaoğlu Şirketler Grubuna devredecektir.

Hisse ve Vefa Hakkı Devirleri:

- Grup şirketlerinden Asyanet Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. %49 hissesine sahip olduğu Merit Gayrimenkul Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ne Ağaoğlu Şirketler Grubuna satmıştır. Net Şirketler Grubu’nun İstanbul Yaklaşımı (FYYS) kapsamında vefa hakkı ile T.İş Bankası’na devrettiği 4,388,964 metrekare toplam 5 adet parsel arsa ve araziler için Net Grubu vefa hakkını Ağaoğlu Şirketler Grubuna kullanacaktır.

**NET TURİZM TİCARET VE SANAYİ A.Ş., BAĞLI ORTAKLIKLARI VE İŞTİRAKLERİ
30 HAZİRAN 2009 TARİHİ İTİBARIYLA SPK SERİ:XI NO:29 TEBLİĞ KAPSAMINDAKİ
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)**

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu’na toplam 83,000,000 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. Bu borç T. İş Bankası’na vefa hakkı ile devri yapıp geri alınacak gayrimenkulleri de içermektedir. Net Şirketler Grubu’nun 70,000,000 USD borcunu, Ağaoğlu Şirketler Grubu kendisinin öneceği ve alacaklılarla mutabık kalacağı vade ve koşullarda ödemeyi yükümlenecektir.
- 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 edilecektir.
- 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 ödenecektir.

Ayrıca,

Sözleşme kapsamında Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredilecek taşınmazlar üzerinde sözleşme konusu projenin gerçekleşmesinin teminatı olarak Net Grubu lehine “İnşaat Teminat İpoteği” tesis edilecektir.

“Düzenlenme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı Esasına Göre İnşaat Sözleşmesi” başlıklı çerçeve anlaşması kapsamında tahsil edilen tutarlar ile bu tutarlar karşılığında devir ve satış işlemleri ilgili dipnotlarda açıklanmıştır.

Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve Net Holding A.Ş.’nin 30.11.2007 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.

31.12.2007 tarihi itibarıyla Grup’un da içinde bulunduğu 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.

Grup’un da içinde bulunduğu Net Grubu şirketlerinden Net Holding A.Ş.’nin 17.01.2008 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.

Net Grubu’nun Ağaoğlu Grubu ile imzalanan ve kamuya 05.06.2006 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 durdurulmuştur.