

**NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE
SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU**

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

İÇİNDEKİLER

BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU GÖRÜŞÜ	
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	
KONSOLİDE KAPSAMLI DİĞER GELİR TABLOSU	
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR	

**NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI'NIN
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA
BAĞIMSIZ DENETÇİ İNCELEME RAPORU GÖRÜŞÜ**

Net Holding Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu Başkanlığı'na

Giriş

Net Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları'nın (birlikte "Net Grubu") ekte yer alan 30 Haziran 2013 tarihli konsolide finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık konsolide kar veya zarar tablosu, konsolide kapsamlı diğer gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu, konsolide nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ile dipnotları tarafımızca incelenmiştir. Grup yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem konsolide finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz, bu ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesine ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

İncelemenin Kapsamı

İncelememiz, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yapılmıştır. Ara dönem konsolide finansal tabloların incelenmesi, ağırlıklı olarak finansal raporlama sürecinden sorumlu kişilerden bilgi toplanması, analitik inceleme ve diğer inceleme tekniklerinin uygulanmasını kapsamaktadır. Bu incelemenin kapsamı Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartları çerçevesinde yapılan bağımsız denetim çalışmasına göre daha dar olduğundan, inceleme, bağımsız denetimde farkında olunması gereken tüm önemli hususları ortaya çıkarabilme konusunda güvence sağlamaz. Dolayısıyla, incelememiz sonucunda bir bağımsız denetim görüşü açıklanmamıştır.

Sonuç

İncelememiz sonucunda, ilişikteki ara dönem konsolide finansal tabloların, Net Holding Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları'nın 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla finansal pozisyonunu, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansını ve nakit akışlarını, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'na yayımlanan finansal raporlama standartları çerçevesinde doğru ve dürüst bir biçimde yansıtmadığı konusunda herhangi bir hususa rastlanılmamıştır.

Diğer hususlar

İncelememize ek olarak aşağıdaki hususlara dikkatinizi çekmek isteriz;

Net Grubu şirketlerinden olan Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş., Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve 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 Haziran 2006 tarihinde “Düzenlenme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı Esasına Göre İnşaat Sözleşmesi” başlıklı çerçeve anlaşması imzalanmış ve yürürlüğe girmiştir. Proje golf tesisleri, oteller, sosyal ve spor tesisleri, konutlar ile kentsel bütünün gereği tüm alt yapı tesis ve alanların yapılmasını öngörmektedir. Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamındaki hususlar dipnot 37.6’da açıklandığı gibidir.

Net Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi ve 30 Haziran 2012 tarihinde sonra eren altı aylık döneme ait ara dönem konsolide finansal tablolarının incelemesi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 12 Nisan 2013 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 31 Ağustos 2012 tarihli inceleme raporunda şart paragrafının etkileri hariç olmak üzere, Sermaye Piyasası Kurulu’nca kabul edilen finansal raporlama standartlarına uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

Birleşim Bağımsız Denetim ve YMM A.Ş.

Ergun Şenlik
Sorumlu Ortak Başdenetçi

İstanbul, 26 Ağustos 2013

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013, 31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

		Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2013	31.12.2012	31.12.2011
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar		203,351,737	163,612,093	169,582,062
Nakit ve Nakit Benzerleri	7	124,666,781	70,440,281	41,822,711
Finansal Yatırımlar	8	94,000	94,000	94,000
Ticari Alacaklar	10			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar		15,005,638	2,704,886	12,042,890
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		12,304,714	18,316,251	10,554,089
Diğer Alacaklar	11			
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar		13,947,555	11,802,415	7,115,418
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		624,867	9,641,402	9,631,418
Stoklar	13	10,226,669	7,470,907	17,321,932
Peşin Ödenmiş Giderler	14	10,008,794	3,586,172	2,956,194
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	32	4,011,689	3,935,395	867,727
Diğer Dönen Varlıklar	23	12,461,030	10,758,857	5,285,361
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	31	-	24,861,527	61,890,322
Duran Varlıklar		573,216,851	451,269,142	327,532,329
Finansal Yatırımlar	8	725,946	725,946	493,822
Diğer Alacaklar	11			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		615,967	529,670	509,729
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	15	46,685,183	43,124,444	45,985,264
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	16	92,842,782	80,726,580	60,291,427
Maddi Duran Varlıklar	17	303,502,255	251,616,787	164,310,610
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18	510,751	405,474	130,300
Peşin Ödenmiş Giderler	14	111,052,602	59,523,206	39,217,179
Ertelenmiş Vergi Varlığı	32	16,899,768	14,311,757	16,339,249
Diğer Duran Varlıklar	23	381,597	305,278	254,749
TOPLAM VARLIKLAR		776,568,588	614,881,235	497,114,391

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013, 31 ARALIK 2012 VE 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

		Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansları	30.06.2013	31.12.2012	31.12.2011
KAYNAKLAR				
Kısa Vadeli Yükümlülükler		201,128,194	185,800,023	142,280,173
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	100,509,199	98,650,547	65,629,086
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	9	25,518,880	24,193,207	17,497,539
Ticari Borçlar	10			
- İlişkili taraflara ticari borçlar		155,333	323,115	1,346,950
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		60,480,034	30,763,868	13,222,838
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	1,257,507	821,249	746,563
Diğer Borçlar	11			
- İlişkili taraflara diğer borçlar		27,702	20,452,121	37,540,941
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		5,956,555	4,696,762	2,991,330
Ertelenmiş Gelirler	14	2,036,946	455,093	268,008
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	32	2,463,290	2,962,889	674,159
Kısa vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	217,324	92,231	-
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	20	2,505,424	2,388,941	2,362,759
Uzun Vadeli Yükümlülükler		196,383,938	94,648,980	33,244,328
Uzun Vadeli Borçlanmalar	9	189,910,617	87,005,567	22,893,397
Ticari Borçlar	10			
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		89,906	287,731	4,519
Diğer Borçlar	11			
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		201,864	603,201	1,801,277
Ertelenmiş Gelirler	14	60,174	113,161	
Uzun vadeli Karşılıklar				
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	22	1,718,929	1,206,316	1,023,782
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	32	4,402,448	5,433,004	7,521,353
ÖZKAYNAKLAR		379,056,456	334,432,232	321,589,890
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		229,451,527	186,085,423	185,218,230
Ödenmiş Sermaye	24.1	365,750,000	365,750,000	365,750,000
Sermaye Düzeltme Farkları	24.1	56,808,615	56,808,615	56,808,615
Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi (-)	24.1	(293,061,787)	(289,960,316)	(256,970,267)
Paylara İlişkin Primler / İskontolar	24.2	8,226,753	11,168,838	11,163,005
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				
- Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	24.7	(483,360)	(192,690)	(173,121)
- İştirakler makul değer artış fonu	24.4	21,975,346	21,868,798	21,871,920
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelir veya Giderler				
- Yabancı Para Çevrim Farkları	24.5	10,264,690	6,733,529	9,338,575
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	24.3	13,353,948	4,312,560	3,795,043
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	24.8	(30,600,659)	(66,099,617)	(34,191,770)
Net Dönem Karı / (Zararı)	33	77,217,981	75,695,706	7,826,230
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.6	149,604,929	148,346,809	136,371,660
TOPLAM KAYNAKLAR		776,568,588	614,881,235	497,114,391

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

			Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2013	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2012	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.04. - 30.06.2013	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.04. - 30.06.2012
Dipnot Referansı						
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER						
Hasılat	25.1	78,620,629	41,229,320	42,238,931	23,061,455	
Satışların Maliyeti (-)	25.2	(51,014,788)	(42,629,094)	(27,814,887)	(23,533,100)	
BRÜT KAR / (ZARAR)		27,605,841	(1,399,774)	14,424,044	(471,645)	
Genel Yönetim Giderleri (-)	26.1	(23,179,566)	(19,548,200)	(12,002,806)	(10,577,128)	
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	26.2	(3,928,589)	(1,120,395)	(2,221,830)	(285,836)	
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	28.1	90,932,908	108,481,014	6,984,845	14,196,847	
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	28.2	(2,376,059)	(2,685,651)	(1,223,397)	(646,700)	
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	15	14,106	(174,356)	(36,936)	11,892	
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		89,068,641	83,552,638	5,923,920	2,227,430	
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	29.1	1,026,448	1,021,367	627,481	588,973	
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	29.2	(473,896)	(297)	(473,856)	(101)	
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		89,621,193	84,573,708	6,077,545	2,816,302	
Finansman Gelirleri	30.1	13,489,256	9,115,737	7,786,064	3,863,327	
Finansman Giderleri (-)	30.2	(30,325,557)	(16,443,525)	(17,087,648)	(6,983,053)	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		72,784,892	77,245,920	(3,224,039)	(303,424)	
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir/Gideri		1,097,055	(4,000,419)	3,014,879	684,001	
Dönem Vergi (Gideri) / Geliri	32	(2,463,290)	(3,156,063)	61,020	(1,198,874)	
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	32	3,560,345	(844,356)	2,953,859	1,882,875	
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		73,881,947	73,245,501	(209,160)	380,577	
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)	31	6,799	1,031,509	23,863	567,618	
DÖNEM KARI/ZARARI		73,888,746	74,277,010	(185,297)	948,195	
Dönem Karı / (Zararının) Dağılımı						
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(3,329,235)	(6,041,943)	(2,867,978)	(3,626,938)	
Ana Ortaklık Payları	33	77,217,981	80,318,953	2,682,681	4,575,133	
Pay Başına Kazanç		0.211123	0.219601	0.007335	0.012509	
Sürdürülen Faaliyetlerden Kazanç		0.211125	0.217400	0.007272	0.011328	
Durdurulan Faaliyetlerden Kazanç		(0.000002)	0.002201	0.000063	0.001181	

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

	Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2013	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2012	Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.04. - 30.06.2013	Yeniden düzenlenmiş Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmemiş 01.04. - 30.06.2012
DÖNEM KARI / (ZARARI)	73,888,746	74,277,010	(185,297)	948,195
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)				
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(184,122)	(6,256)	445,336	(6,212)
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	(363,337)	(12,048)	366,968	(8,906)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Ortaklıkların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar	106,548	3,157	6,427	59
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler				
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	72,667	2,635	71,941	2,635
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	3,531,161	(2,010,077)	2,877,868	837,124
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	3,531,161	(2,010,077)	2,877,868	837,124
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	3,347,039	(2,016,333)	3,323,204	830,912
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)	77,235,785	72,260,677	3,137,907	1,779,107
Toplam Kapsamlı Gelirlerin / (Giderlerin) Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(3,329,235)	(6,040,817)	(2,868,731)	(3,628,259)
Ana Ortaklık Payları	80,565,020	78,301,494	6,006,638	5,407,366

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

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

30 Haziran 2013 bakiyeleri	365,750,000	56,808,615	(293,061,787)	8,226,753	(483,360)	21,975,346	10,264,690	13,353,948	(30,600,659)	77,217,981	229,451,527	149,604,929	379,056,456
----------------------------	-------------	------------	---------------	-----------	-----------	------------	------------	------------	--------------	------------	--------------------	-------------	--------------------

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 VE 2012 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

		Cari dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2013	Geçmiş dönem Bağımsız İncelemeden Geçmiş 01.01.- 30.06.2012
	Dipnot Referansı		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		25,965,505	31,031,264
Dönem karı / (zararı), net		73,888,746	74,277,010
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve İtfâ Payları	17-18-19	7,202,299	6,727,572
Faiz Tahakkukları İle İlgili Düzeltmeler	8	2,346,860	2,234,671
Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	24	587,199	142,709
Şüpheli Alacaklar Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	10-11-29	165,654	1,561,600
Ertelenmiş Vergi İle İlgili Düzeltmeler		(3,563,563)	837,235
Gelecek Dönemlere Ait Gelir Tahakkukları İle İlgili Düzeltmeler	26	(15,053)	(18,825)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar İle İlgili Düzeltmeler	16	(3,560,739)	2,177,220
Karşılıklı İştirak Sermaye Oranlarının Değişim Etkisi İle İlgili Düzeltmeler	27	(3,101,471)	(23,547,455)
Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplamasındaki Aktüeryal Kazanç / (Kayıp) İle İlgili Düzeltmeler		(363,337)	(13,174)
Ertelenmiş Verginin Yabancı Para Çevrim Farkı Etkisi İle İlgili Düzeltmeler		17,663	(57,188)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	5,845,883	539,945
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(12,300,752)	7,159,516
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	13	(2,755,762)	3,885,449
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	34	24,861,527	37,028,795
Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	9,016,535	9,537,041
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(2,145,140)	(25,356,024)
Diğer Dönen Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26	(55,718,796)	(537,321)
Uzun Vadeli Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(86,297)	(9,611,655)
Diğer Duran Varlıklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26	(76,319)	(30,608,254)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	29,548,384	3,433,874
Kısa Vadeli Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	1,696,051	424,876
İlişkili Taraflara Olan Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(20,424,419)	(28,251,990)
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülüklerindeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26	1,338,883	2,481,336
Uzun Vadeli Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	(197,825)	(4,519)
Uzun Vadeli Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	11	(401,337)	(585,351)
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülüklerindeki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	26	(52,987)	-
Ödenen Kıdem Tazminatıyla İlgili Düzeltmeler	24	(74,586)	(59,991)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			
Ödenen Vergi	35	(4,011,689)	(2,765,838)
Ödenen Temettüler		(21,700,107)	-
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(67,778,085)	(48,714,710)
Maddi ve Maddi Olmayan ile Duran Varlıkların ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Alımından Kaynaklanan Nakit	17-18-19	(71,874,562)	(46,407,911)
Finansal Yatırımlar	7	-	(500,731)
Maddi ve Maddi Olmayan ile Duran Varlıkların ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Satışından Kaynaklanan Nakit	17-18-19	565,243	204,045
Yabancı para çevrim farkları	27	3,531,234	(2,010,113)
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Net Nakit			
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		96,039,080	9,909,770
Kısa Vadeli Kredilerdeki Değişim	8	837,465	(15,982,764)
Uzun Vadeli Kredilerdeki Değişim	8	102,905,050	36,948,061
Grup Şirketleri Hisse Paylarının Değişimlerinin Etkileri		(7,809,983)	(10,538,134)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim		-	(520,550)
İştirakler Makul Değer Artışı		106,548	3,157
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		54,226,500	(7,773,676)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		70,440,281	41,822,711
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C)		124,666,781	34,049,035

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Net Grubu’nun 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemindeki ortalama personel sayısı 1,676 (01 Ocak - 31 Aralık 2012: 1,435)’dir.

Net Holding Anonim Şirketi, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 05 Ekim 1989 tarihinden itibaren Borsa İstanbul Anonim Şirketi’nde (eski adıyla İstanbul Menkul Kıymetler Borsası’nda (“İMKB”)) işlem görmektedir. 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Net Holding Anonim Şirketi hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Asyanet Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	%34.81	%34.24
Net Turizm Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi	%33.63	%33.47
Sunset Turistik İşletmeleri Anonim Şirketi	%0.91	%0.91
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	%30.65	%31.38
Toplam	%100.00	%100.00

Net Holding Anonim Şirket’inin rapor tarihi itibarıyla tescil edilmiş adresi aşağıdaki gibidir;

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.a. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygunluk Beyanı

Net Grubu, yasal muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları’na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası (“TL”) bazında hazırlamaktadır. Finansal tablolar, kanuni kayıtlara Sermaye Piyasası Kurulu (“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 26 Ağustos 2013 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

30 Haziran 2013 tarihli konsolide finansal tablolar ve karşılaştırmak amacıyla kullanılacak önceki döneme ait finansal veriler de dahil olmak üzere ilişikteki konsolide finansal tablolar Türk Lirası “TL” cinsinden hazırlanmıştır.

Konsolide Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

İlişikteki ara dönem konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’ de yayımlanan Seri II, 14.1 no’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin beşinci maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları’nı ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Yeknesak Muhasebe Politikası

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

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

Net Grubu bağlı ortaklıklarından Mehrab MMC ve iştiraklerinden Azer Şans Müessesesi muhasebe kayıtlarını, Azerbaycan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları’na göre tutmaktadırlar. İlgili şirketlerin duran varlıkları, toplam aktiflerinin % 99’unu oluşturmakta olup, duran varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Geriye kalan %1’i ise dönen varlıklardan oluşmakta olup, şirketlerin varlıklarında önemlilik arz etmemektedir. Bu nedenle ilgili şirketlerin % 99’unun değerlemesi UMS/UFRS’ye göre farklı hüküm içermediğinden, uyumun sağlanması için düzeltme yapılmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tablolarının Çevrimi

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

2.b. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir;

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

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

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, Net Grubu yönetiminin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve sürekli müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları dipnot 10 ve 11'de yansıtılmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stok değer düşüklüğü karşılığı

Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stokların fiziksel olarak ve ne kadar geçmişten geldiği incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan ve uzun süredir hareket görmeyen stoklar için ayrılan karşılık dipnot 13’de yer almaktadır.

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

Dava karşılığı

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Net Grubu hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmektedir. Net Grubu Yönetiminin elindeki verileri kullanarak yaptığı en iyi tahminler doğrultusunda gerekli gördüğü karşılığa ilişkin açıklamalar dipnot 20’de yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir. Bu planların uzun vadeli olması sebebiyle, söz konusu varsayımlar önemli belirsizlikler içerir. Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklara ilişkin detaylar dipnot 22’de yer almaktadır.

Ertelenmiş vergi

Net Grubu, vergiye esas yasal finansal tabloları ile UFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile UFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Net Grubu’nun gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararlar, yatırım indirimleri ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler göz önünde bulundurulmuştur. Yapılan değerlendirmeler neticesinde, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla vergi indirimlerinden kaynaklanan geçici farklar üzerinden öngörülebilir ve vergi kanunları çerçevesinde vergi indirim hakkının devam edebileceği süre içerisinde yararlanılabileceği sonucuna varılan kısmı için ertelenen vergi varlığı olacağı tahmin edilmiş ve muhasebeleştirilmiştir. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamalarına ilişkin detaylar dipnot 32’de yer almaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Net Grubu, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Kıbrıs’ta faaliyet gösterdiği “free-shop işletmeciliği” ile Gökova / Muğla’da faaliyet gösterdiği restaurant işletmeciliği sektörlerinden, ilgili faaliyetlere ait sözleşmelerinin sona ermesi sebebiyle çıkmıştır. TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında, bu iki sektörün faaliyet sonuçları konsolide kar veya zarar tablosunda, “Durdurulan Faaliyetler” kaleminde sunulmuş olup, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından cari dönemde durdurulan faaliyetlere ilişkin önceki dönem faaliyet sonuçları da söz konusu standart kapsamında, önceki dönem kar veya zarar tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır (Dipnot 31).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Net Grubu, 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosunda, “Finansal Gelirler” kalemi altında sınıfladığı “İştirakler satış karları”nı, ilgili tutarın Net Holding Anonim Şirket’inin ana faaliyet konusundan elde edilen gelirler olması ve 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide kapsamlı gelir tablosuyla karşılaştırılabilir olması amacıyla, “Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler” hesabına sınıflandırmıştır.

Net Grubu, 01 Ocak 2013 tarihinden itibaren yürürlüğe giren UMS 19 - “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardındaki değişiklik gereği kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında oluşan aktüeryal kazanç / (kayıp) tutarını (ertelenmiş vergi etkisi dahil) özkaynak değişim tablosunda “Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)” hesabında göstermiştir. İlgili standarttaki değişiklik gereği, Grup 31 Aralık 2012 ve 30 Haziran 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki finansal tablolarında da aynı uygulamayı yapmış ve 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait dönem kar / (zararından) 9,187 TL’yi özkaynaklarda “Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)” hesabına sınıflamıştır. 31 Aralık 2012 tarihli finansal durum tablosunda ise, “Net dönem karı / (zararı) içerisinde bulunan 163,112 TL’yi özkaynaklarda “Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)” hesabına sınıflamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu’nun 07 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan karar uyarınca Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği kapsamına giren sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren yürürlüğe giren finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi yayınlanmıştır. Yürürlüğe giren bu formatlar uyarınca Net Grubu’nun finansal durum ve kar veya zarar tablolarında çeşitli sınıflamalar yapılmıştır.

Net Grubu’un 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihli konsolide finansal durum tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibidir;

- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 3,935,395 TL ve 867,727 TL tutarlarındaki “Peşin ödenmiş vergi ve fonlar”, finansal durum tablosunda “Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 3,046,319 TL ve 2,796,028 TL tutarlarındaki “Gelecek aylara ait giderler”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 507,937 TL ve 136,406 TL tutarlarındaki “Verilen sipariş avansları”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 57,953,814 TL ve 38,031,654 TL tutarlarındaki “Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 22,976 ve 351,180 TL tutarlarındaki “Verilen iş avansları”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıklar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 8,940 ve 23,760 TL tutarlarındaki “Personele verilen avanslar”, finansal durum tablosunda “Peşin ödenmiş giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 tarihi itibariyle, Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 383,867 TL tutarındaki “Gelecek yıllara ait giderler”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer duran varlıklar hesap grubunda gösterilen 1,185,525 TL tutarındaki “Verilen diğer avanslar”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli Peşin ödenmiş giderler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer dönen varlıkla hesap grubunda gösterilen sırasıyla 51,336 TL ve 88,372 TL tutarlarındaki “Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gelir tahakkukları”, finansal durum tablosunda “Ticari alacaklar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Kısa vadeli borçlanmalar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 24,193,207 TL ve 17,497,539 TL tutarlarındaki “Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeye düşen kısmı”, finansal durum tablosunda “Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeye düşen kısmı” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 135,663 TL ve 101,246 TL tutarlarındaki “Personele borçlar”, finansal durum tablosunda “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 685,586 TL ve 645,317 TL tutarlarındaki “Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri”, finansal durum tablosunda “Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Borç karşılıkları hesap grubunda gösterilen sırasıyla 132,290 TL ve 114,231 TL tutarlarındaki “Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları”, finansal durum tablosunda “Ticari borçlar” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer kısa vadeli borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 296,826 TL ve 230,978 TL tutarlarındaki “Alınan avanslar”, finansal durum tablosunda “Ertelenmiş gelirler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.
- 31 Aralık 2012 ve 2011 tarihleri itibariyle, Diğer kısa vadeli borçlar hesap grubunda gösterilen sırasıyla 158,267 TL ve 37,030 TL tutarlarındaki “Gelecek aylara ait gelirler”, finansal durum tablosunda “Ertelenmiş gelirler” kapsamında ayrı bir hesap olarak sınıflanmıştır.

Net Grubu’un 30 Haziran 2012 tarihli Kar veya Zarar tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıdaki gibi olup ilgili sınıflamaların dönem kar / (zararına) etkisi bulunmamaktadır;

- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen 2,370,448 TL tutarındaki “Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman giderleri hesap grubunda gösterilen 2,029,686 TL tutarındaki “Ticari faaliyetlere ilişkin kur farkı giderleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen 595,869 TL tutarındaki “Reeskont gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman giderleri hesap grubunda gösterilen 458,405 TL tutarındaki “Reeskont giderleri”, kar veya zarar tablosunda “Esas faaliyetlerden diğer giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Finansman gelirleri hesap grubunda gösterilen 57,712 TL tutarındaki “Ticari olmayan alacaklardan vade farkı gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubunda gösterilen 682,470 TL tutarındaki “Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira gelirleri”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Esas faaliyetlerden diğer gelirler hesap grubunda gösterilen 281,185 TL tutarındaki “Sabit kıymet satış karları”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden gelirler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.
- 30 Haziran 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda, Esas faaliyetlerden diğer giderler hesap grubunda gösterilen 297 TL tutarındaki “Sabit kıymet satış zararları”, kar veya zarar tablosunda “Yatırım faaliyetlerinden giderler” hesabı içerisinde sınıflanmıştır.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Yeni ve Revize Edilmiş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları

Net Grubu, cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK’nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2013 tarihli konsolide finansal tabloları için geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır. 30 Haziran 2013 tarihinden sonra geçerli olacak yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıda belirtilmiştir.

30 Haziran 2013 tarihinden sonra geçerli olacak olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

UFRS 9 – “Finansal Araçlar, Sınıflandırma ve Açıklama; Aralık 2011 de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. UFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 9’a yapılan değişiklikler esas olarak finansal varlıkların sınıflama ve ölçümünü ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılan finansal yükümlülüklerin ölçümünü etkileyecektir ve bu tür finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişikliklerinin kredi riskine ilişkin olan kısmının diğer kapsamlı gelir tablosunda sunumunu gerektirmektedir. Standardın erken uygulanmasına izin verilmektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından onaylanmamıştır.

UMS 32 Finansal Araçlar: Sunum - Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik) - Değişiklik “muhasebeleştirilen tutarları netleştirme konusunda mevcut yasal bir hakkının bulunması” ifadesinin anlamına açıklık getirmekte ve UMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Değişiklikler 1 Ocak 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Bu değişikliklerin ve standartların Net Grubu’nun finansal durumu veya performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.c. Konsolidasyon esasları

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

Tam konsolidasyon yöntemi

Tam konsolidasyon yönteminde uygulanan esaslar aşağıdaki gibidir:

- Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin uyguladıkları muhasebe politikaları Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket’inin konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığın özkaynaklarında sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların bağlı ortaklığın Ana Ortaklık Şirket’in muhasebe politikalarına uygun hale getirilmiş bilançosunun özkaynaklarında temsil ettiği değerden mahsup edilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların ödenmiş sermayesi ve satın alma tarihindeki öz sermayeleri dışındaki bilanço kalemleri toplanmış ve yapılan toplama işleminde, konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları karşılıklı indirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançoda “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket’e ait hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket’in sermayesi ile karşılıklı indirilmiştir.
- Ana Ortaklık Şirket ile bağlı ortaklıkların 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 “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” hesabında gösterilmiştir.

Özkaynak yöntemi

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

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

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

Netleştirme / Mahsup

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.d. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Gelirler, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik yararların Net Grubu’na 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.

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

Malların satışı:

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartlar karşılandığında muhasebeleştirilir:

- Net Grubu’nun mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Net Grubu’nun 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.

Temettü ve diğer gelirler:

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettüyü tahsil etme hakkı doğduğu zaman finansal tablolara yansıtılır.

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 Net Grubu’na akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stoklar

Stoklar (Kuyum hammaddeleri ve saf altın içeren kuyumlar hariç), maliyetin veya net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemine göre belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin indirilmesiyle elde edilir. Kuyum hammaddeleri ve saf altın içeren kuyumlar ise, bilanço tarihindeki İstanbul Altın Borsası'nda açıklanan kapanış fiyatı üzerinden değerlendirilmektedir.

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

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla stoklar içerisinde konsinye olarak verilen stok bulunmamaktadır.

Kuyum stoklarının maliyetleri 30 Haziran 2013 tarihinde İstanbul Altın Borsası'nda açıklanan 74.94 TL kapanış fiyatı (31 Aralık 2012: 95.70 TL) kullanılarak tespit edilmiş ve ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde, Kuyum stoklarının İstanbul Altın Borsası kapanış fiyatlarına göre değerlendirilmesi sonucunda konsolide finansal tablolara 143,713 TL tutarında gider kaydedilmiştir (01 Ocak - 30 Haziran 2012 : 180, 242 TL) (Dipnot 28).

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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

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 getiri 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 Borsa İstanbul A.Ş.’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 finansal 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 finansal 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.

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

Ticari alacaklar ve borçlar

Net Grubu 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.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şüpheli alacaklar karşılığı

Net Grubu, 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 gelirlere 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.

Yabancı para birimi kalemleri

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

USD, EURO, GBP ve CHF için dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
USD	1.9248	1.7826
EURO	2.5137	2.3517
GBP	2.9292	2.8708
CHF	2.0323	1.9430

İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Pay başına kazanç / (zarar)

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

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

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal 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 Net Grubu için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Kiralama işlemleri

Kiralayan olarak faaliyet kiralaması

Bir varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve yararların tamamının devredilmediği kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamasında, kiralanan varlıklar, finansal durum tablosunda maddi duran varlıklar altında sınıflandırılmıştır. Elde edilen kira gelirleri ve kiralama işlemleri sonucunda elde edilen diğer gelirler kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda kar veya zarar tablosuna yansıtılır. Kira geliri ve diğer gelirler kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Net Grubu’nun faaliyet kiralamasına konu olan varlıklarından elde edeceği kira gelirleri yapılan sözleşmeler gereği sabitlenmemekte olup kira gelirleri gelecekteki satışların sözleşmelerde açıklanan yüzdesi olarak belirlenmektedir.

Kiracı olarak faaliyet kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak kaydedilir.

İlişkili taraflar

Bu konsolide finansal 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 edilmişlerdir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlanması

Endüstriyel bölümler

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

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

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

Net Grubu, başlıca dört ana grupta faaliyet göstermektedir: Turizm (otel ve konaklama, turistik alışveriş, gümrüksüz mağaza işletmeciliği, araç kiralama); yayıncılık (kitabevi, kırtasiye ve kitap yayıncılığı); holding (Net Grubu şirketlerinin yönetimi) ve diğer (inşaat ve ziraat).

Coğrafi bölümler

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

Coğrafi bölümlerin belirlenmesinde aşağıdaki etkenlerin dikkate alınması gerekmektedir:

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

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

Net Grubu’nun 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 Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti, Türkiye dışı coğrafi bölüm olarak görülmediğinden, KKTC’deki faaliyetler ikincil bölüm olarak raporlanmamıştır. Geriye kalan Azerbaycan coğrafi bölümü ise Net Grubu’nun faaliyetlerinin, konsolide finansal tablolar genelinde ve parasal önemsellik kavramında, Türkiye dışındaki coğrafi bölümler açısından raporlanabilir bölüm özelliği göstermediğinden dolayı ilişikteki finansal tablolarda ikincil format olarak raporlanmamıştır.

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. Net Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş. Net Grubu içerisinde var olan müteahhit bir işletmedir. İlgili şirketin dönem içerisinde inşaat sözleşmesi mevcut değildir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Durdurulan faaliyetler

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

Devlet teşvik ve yardımları

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya sermaye kazancı elde etmek amacıyla veya her ikisi için elde tutulan araziler ve binalar “yatırım amaçlı gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkuller (araziler hariç) doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde ve aktife girdikleri tarihler dikkate alınarak amortismanına 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.

Satış amacıyla elde tutulan varlıklar

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

İlişikteki konsolide finansal 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 finansal tablolarda taşıdıkları değerler ile vergi amaçlı hazırlanan yasal finansal tablolardaki değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri genellikle tüm vergilendirilebilir veya düşülebilir geçici farklar için finansal 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Net Grubu, mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Bu yükümlülük çalışılan her yıl için, 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, azami 3,129.25 TL (31 Aralık 2012: 3,033.98 TL) olmak üzere, 30 günlük toplam brüt ücret ve diğer haklar esas alınarak hesaplanmaktadır.

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

Bilanço gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Etkin faiz oranı	%12.11	%15.14
Enflasyon oranı	%8.00	%8.00
Reel iskonto oranı	%3.81	%6.61
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. Net Grubu’nun 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 akış tablosu

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde işletme birleşmesi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleşen işletme birleşmelerinin detayı aşağıdaki gibidir;

Enet İnternet Yayıncılık Hizmetleri Yatırım ve Ticaret A.Ş.

Net Holding Anonim Şirketi, 25 Mayıs 2012 tarihinde Enet İnternet Yayıncılık Hizmetleri Yatırım ve Ticaret A.Ş.'nin %60 oranına tekabül eden hissesine kurucu ortak ünvanıyla sahip olmuştur. Net Holding Anonim Şirketi'nin, kurucu ortak olarak Şirket'in kuruluşundan hisse alımı yapmasından dolayı şerefiye oluşmamıştır.

Voytur Travel Limited

Net Holding Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarından Voyager Kıbrıs Limited, 21 Aralık 2012 tarihinde, Voytur Travel Limited'in %60 oranındaki hissesini, 1,500,000 TL bedelle iktisap etmiştir. İktisap işleminden dolayı devralınan net varlıklar ve ilgili pazarlıklı satın alma sonucunda oluşan kazanç tutarının hesaplaması aşağıdaki gibidir;

	Birleşmeden önce defter değeri	Gerçeğe uygun değer düzeltmeleri	Gerçeğe uygun değer
Kısa vadeli varlıklar	3,660,897	(674)	3,660,223
Uzun vadeli varlıklar	23,569,723	11,810	23,581,533
Kısa vadeli yükümlülükler	24,739,340	(15,159)	24,724,181
Uzun vadeli yükümlülükler	-	7,144	7,144
Net varlıklar / (yükümlülükler)			2,510,431
Voyager Kıbrıs Limited'in direkt ortaklık oranı			60.00%
İşletmeden elde edilen net varlıklar / (yükümlülükler)			1,506,259
İktisap bedeli			1,500,000
Pazarlıklı satın alma sonucunda oluşan kazanç			6,259

31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde konsolide kapsamlı kar veya zarar tablosuna dahil edilen Voytur Travel Limited'in işletme birleşme tarihine kadar olan döneme ait satışlar, net tutarı 9,563,927 TL, ilgili döneme ait net kar tutarı ise 10,431 TL'dir.

Voyager Kıbrıs Limited, Voytur Travel Limited Şirketi'ne 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminin başında iştirak etmiş olsaydı, konsolidasyon öncesi turizm faaliyetlerinden elde edilen satışlar, net tutarı 9,563,927 TL, ilgili döneme ait karı ise 776 TL olacaktı.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak diğer işletmelerdeki payları ve payları bulunduğu ilgili şirketlere ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

Bağlı Ortaklıklar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ilişikteki konsolide finansal tablolarda tam konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların faaliyet konusu, kuruluş tarihleri ve bulundukları yerler aşağıdaki gibidir:

	Kuruluş tarihi	Şirketin merkezi	Faaliyet konusu
Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	24.01.1975	İstanbul	Turizm
Asyanet Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	25.12.1989	İstanbul	Turizm
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	12.07.1985	İstanbul	Turizm
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	09.01.1986	İstanbul	Turizm
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	16.11.1981	İstanbul	Turizm
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	25.07.1983	İstanbul	Turizm
Netel Net Otelcilik Yatırım ve İşletme A.Ş.	24.09.1987	İstanbul	Turizm
Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş.	07.06.1989	İstanbul	Turizm
Net Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	08.12.1983	İstanbul	İnşaat
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Ticaret A.Ş.	13.07.1981	İstanbul	Yayıncılık
Gökova Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	22.08.1995	İstanbul	Turizm
Green Karmi Tatil Köyü Limited	14.06.1996	KKTC	Turizm
Elite Development and Management Limited	31.12.1989	KKTC	Turizm
Voyager Kıbrıs Limited	17.08.1987	KKTC	Turizm
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	07.10.1988	İstanbul	Turizm
Barometre Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	12.09.1991	İstanbul	Yayıncılık
Cyprus Holiday Village Limited	10.12.1996	KKTC	Turizm
Başkaya Limited	10.06.2004	KKTC	Turizm
Net Turistik Hizmetler Limited	21.08.2007	KKTC	Turizm
Azer Net Turizm	31.07.2008	Azerbaycan	Turizm
Mehrab Mehdud Mesuliyetli Cemiyeti	27.04.1994	Azerbaycan	İnşaat
Enet İnternet Yayıncılık Hizmetleri Yatırım ve Ticaret A.Ş.	25.05.2012	İstanbul	Yayıncılık
Voytur Travel Limited	27.02.2002	KKTC	Turizm

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket’in doğrudan veya dolaylı olarak, %50 veya daha fazla hissesine sahip olduğu veya %50 üzerinde oy hakkı sahibi olduğu veya faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olduğu ve “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuş şirketler aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2013			
	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye	
	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Asyanet Turizm ve Ticaret A.Ş.	59.63%	77.77%	22.23%
Barometre Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0.00%	100.00%	0.00%
Elite Development and Management Ltd.	0.00%	77.19%	22.81%
Gökova Turizm Ticaret ve San. A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	0.00%	99.67%	0.33%
Green Karmi Tatil Köyü Limited	0.03%	77.77%	22.23%
Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	40.24%	69.45%	30.55%
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	90.31%	100.00%	0.00%
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	47.81%	56.46%	43.54%
Enet İnternet Yayıncılık Hizmetleri Yatırım ve Ticaret A.Ş.	60.00%	69.96%	30.04%
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. A.Ş.	99.60%	99.60%	0.40%
Net Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (a)	43.63%	44.86%	55.14%
Net Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100.00%	100.00%	0.00%
Netel Net Otelcilik Yatırım ve İşletmeleri A.Ş.	76.79%	100.00%	0.00%
Net Turistik Hizmetler Limited	50.00%	97.93%	2.07%
Azer Net Turizm	99.30%	99.30%	0.70%
Voytur Travel Limited	0.00%	57.52%	42.48%
Mehrab MMC	100.00%	100.00%	0.00%
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş. (b)	28.16%	77.91%	22.09%
Voyager Kıbrıs Limited	46.70%	95.87%	4.13%
Cyprus Holiday	0.00%	88.65%	11.35%
Başkaya Limited	0.00%	77.77%	22.23%

- (a) Ana Ortaklık Şirket’in bu şirket üzerindeki doğrudan veya dolaylı oy hakkı %50’nin altında olmasına rağmen ana ortaklığın ilgili şirketin faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olması (şirket ve/veya şirketlerin kontrol edildiği organ olan yönetim kurulunda oyların çoğunluğunu kontrol etme gücünün elde bulundurulması) sebebiyle ilgili şirket “tam konsolidasyon yöntemi”ne tabi tutulmuştur.
- (b) Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş. Kuşadası/Aydın’da yer alan “Sunset Tatil Köyü” nün sahibi ve işletmecisi olarak faaliyet göstermekteydi. Ticari faaliyetlerinin mevsimsel etkisi ve yoğunluğu göz önünde bulundurularak seçilen hesap dönemi 01 Kasım – 31 Ekim tarihleridir. Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş., Net Grubu’na 1992 yılında katılmış olup bu tarihten itibaren 01 Kasım – 31 Ekim tarihlerini hesap dönemi olarak sürdürmektedir. İlgili şirketin finansal 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 finansal tablo tarihi ile uyumlaştırılmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012

	Ana Ortaklık Şirket'in Bağlı Ortaklıktaki Pay Oranı	Ana Ortaklık Dışı Özsermaye
	(Doğrudan) (Doğrudan+ Dolaylı)	Payı
Asyanet Turizm ve Ticaret A.Ş.	36.91%	68.68%
Barometre Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	0.00%	100.00%
Elite Development and Management Ltd.	0.00%	74.67%
Gökova Turizm Ticaret ve San. A.Ş.	100.00%	100.00%
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	0.00%	99.67%
Green Karmi Tatil Köyü Limited	0.03%	68.76%
Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş.	100.00%	100.00%
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	40.24%	67.44%
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	90.31%	100.00%
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	47.81%	55.75%
Enet İnternet Yayıncılık Hizmetleri Yatırım ve Ticaret A.Ş.	60.00%	69.96%
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. A.Ş.	99.60%	99.60%
Net Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (a)	40.30%	41.38%
Net Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	100.00%	100.00%
Netel Net Otelcilik Yatırım ve İşletmeleri A.Ş.	76.79%	100.00%
Net Turistik Hizmetler Limited	50.00%	97.72%
Azer Net Turizm	99.30%	99.30%
Voytur Travel Limited	0.00%	57.27%
Mehrab MMC	100.00%	100.00%
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş. (b)	28.16%	75.33%
Voyager Kıbrıs Limited	46.70%	95.44%
Cyprus Holiday	0.00%	87.35%
Başkaya Limited	0.00%	68.76%

- (a) Ana Ortaklık Şirket'in bu şirket üzerindeki doğrudan veya dolaylı oy hakkı %50'nin altında olmasına rağmen ana ortaklığın ilgili şirketin faaliyetleri üzerinde kontrol hakkına sahip olması (şirket ve/veya şirketlerin kontrol edildiği organ olan yönetim kurulunda oyların çoğunluğunu kontrol etme gücünün elde bulundurulması) sebebiyle ilgili şirket "tam konsolidasyon yöntemi"ne tabi tutulmuştur.
- (b) Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş. Kuşadası/Aydın'da yer alan "Sunset Tatil Köyü" nün sahibi ve işletmecisi olarak faaliyet göstermekteydi. Ticari faaliyetlerinin mevsimsel etkisi ve yoğunluğu göz önünde bulundurularak seçilen hesap dönemi 01 Kasım – 31 Ekim tarihleridir. Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş. Net Grubu'na 1992 yılında katılmış olup bu tarihten itibaren 01 Kasım – 31 Ekim tarihlerini hesap dönemi olarak sürdürmektedir. İlgili şirketin finansal 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 finansal tablo tarihi ile uyumlaştırılmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun bağlı ortaklıklarına ait solo finansal tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2013					
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Asyanet Turizm ve Ticaret A.Ş.	235,616,341	204,448,553	244,933,395	731,561	22,058,258
Barometre Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(*) 97,658	33,926	160,208	94,447	(4,535)
Elite Development and Management Ltd	30,184,197	15,625,335	4,350,788	562,681	(1,314,179)
Gökova Turizm Ticaret ve San. A.Ş.	180,201	179,388	4,647,877	-	13,580
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	(*) 541,937	450,740	10,081,733	-	(22,762)
Green Karmi Tatil Köyü Limited	(*) 1,851,323	1,068,974	2,977,389	30,000	5,435
Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş.	(*) 84,802,015	76,391,832	71,912,474	-	5,374,946
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	6,771,309	3,131,741	10,263,069	2,067,857	(207,936)
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	(*) 20,120,827	18,124,600	65,799,272	-	84,248
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	6,627,865	5,790,242	12,253,380	3,176,949	1,881,348
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ	2,472,618	1,714,438	8,833,025	947,495	36,062
Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	481,587,090	285,296,466	260,330,497	17,262,524	9,484,495
Net Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(*) 45,412,653	45,173,557	60,788,064	-	(1,790,193)
Netel Net Otelcilik Yatırım ve İşletmeleri A.Ş.	(*) 184,245,457	177,806,244	92,342,364	-	23,393,770
Net Turistik Hizmetler Limited	(*) 4,268,574	2,548,138	4,790,000	-	(12,101)
Azer Net Turizm	(*) 14,008	(80,040)	1,481	-	(4,421)
Mehrab MMC	(*) 1,489,678	1,214,620	235,347	-	(15,491)
Voytur Travel Limited	24,377,507	2,483,599	2,500,000	4,000	(17,177)
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	117,369,515	108,983,137	148,494,537	1,155,116	(4,727,366)
Voyager Kıbrıs Limited	433,148,636	265,034,082	335,573,302	57,565,011	15,366,800
Cyprus Holiday	(*) 199,695	185,915	151,430	-	(173)
Enet İnternet Yayıncılık Hizmetleri Yatırım ve Ticaret A.Ş.	620,919	(1,684,019)	175,000	39,834	(1,199,212)
Başkaya Limited	(*) 325,653	178,212	206,728	-	-

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun bağlı ortaklıklarına ait solo finansal tablolarına ilişkin varlık toplamaları, özkaynak toplamaları, düzeltilmiş sermaye ve dönem net karı / (zararı) aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2012					
	Varlık toplamı	Özkaynak toplamı	Düzeltilmiş Sermaye	Hasılat (Net)	Dönem net karı/ (zararı)
Asyanet Turizm ve Ticaret A.Ş.	220,948,675	182,441,421	244,933,395	1,785,534	(10,089,356)
Barometre Yayıncılık Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(*) 74,050	41,369	160,208	152,969	3,238
Elite Development and Management Ltd	30,124,033	16,939,513	4,350,788	7,961,980	(566,541)
Gökova Turizm Ticaret ve San. A.Ş.	167,634	165,808	4,647,877	387,987	(110,634)
Göksel Denizcilik Ticaret A.Ş.	(*) 539,597	473,502	10,081,733	-	(26,768)
Green Karmi Tatil Köyü Limited	(*) 1,877,784	1,063,538	2,977,389	60,000	1,319
Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş.	(*) 71,802,438	71,024,959	71,912,474	-	(618,163)
İnter Turizm ve Seyahat A.Ş.	6,667,449	3,415,917	10,263,069	4,774,676	103,518
Loytaş Laleli Otelcilik Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş.	(*) 18,396,341	18,040,352	65,799,272	-	(636,999)
Merit Turizm Yatırım ve İşletme A.Ş.	4,254,330	3,913,499	12,253,380	1,220,186	256,942
Net Turistik Yayınlar Sanayi ve Tic. AŞ	2,718,239	1,718,528	8,833,025	1,784,180	(374,910)
Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	457,445,600	275,845,282	260,330,497	22,130,650	(11,796,678)
Net Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(*) 47,189,224	46,963,750	60,788,064	-	(1,905,208)
Netel Net Otelcilik Yatırım ve İşletmeleri A.Ş.	(*) 185,785,590	178,492,653	92,342,364	-	39,482,576
Net Turistik Hizmetler Limited	(*) 4,266,618	2,560,239	4,790,000	-	(453,821)
Azer Net Turizm	(*) 12,974	(74,126)	1,481	-	(135)
Mehrab MMC	(*) 1,379,663	1,137,541	235,347	-	(11,896)
Voytur Travel Limited	26,973,263	2,500,776	2,500,000	-	(9,655)
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	130,448,809	113,710,504	148,494,537	12,774,200	(1,379,914)
Voyager Kıbrıs Limited	289,544,740	237,013,853	322,911,302	75,839,349	(6,592,804)
Cyprus Holiday	(*) 199,920	186,087	151,430	-	(1,245)
Enet İnternet Yayıncılık Hizmetleri Yatırım ve Ticaret A.Ş.	169,812	(484,807)	175,000	9,000	(659,807)
Başkaya Limited	(*) 325,656	178,215	206,728	-	(899)

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP****DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

İştirakler

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

30 Haziran 2013

	Ana Ortaklık Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	
	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%0.00	%37.40
Azer Şans Müessesesi	%0.00	%47.45

Net Grubu'nun iştiraklerdeki sahip olduğu pay oranlarının % 50'ye yakın seviyelerde olmasına rağmen ilgili şirketler, UMS 28'de de belirtildiği üzere, iştiraklerinin finansal ve faaliyetle ilgili politikalarını tek başına yönetme gücünün olmamasına karşın, bu politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücünün bulunması sebebiyle (önemli etki) iştirak kapsamında düşünülmüştür.

31 Aralık 2012

İştirakler	Ana Ortaklık Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	
	(Doğrudan)	(Doğrudan+ Dolaylı)
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	%0.00	%36.16
Azer Şans Müessesesi	%0.00	%47.27

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

5. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

Net Grubu’nun raporlama faaliyet alanı olarak “Turizm, Yayıncılık ve Holding ve Diğer” faaliyet alanlarını sunmuştur. Turizm faaliyet alanı gelirleri “otel konaklama gelirleri, otel yiyecek içecek gelirleri, casino işletmeciliği gelirleri, free-shop işletmeciliği gelirleri, kuyum satış gelirleri ve araç ve otopark kiralama gelirleri”nden oluşmaktadır. Yayıncılık faaliyet alanı gelirleri ise “kitap ve kırtasiye satış gelirleri”nden oluşmaktadır.

a. Net Satış Gelirleri

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Turizm	77,097,129	40,294,502
Yayıncılık	987,207	934,818
Holding	536,293	-
Toplam	78,620,629	41,229,320

b. Net Esas Faaliyet Karı / (Zararı)

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Turizm	15,744,773	30,877,301
Yayıncılık	(1,314,564)	(6,363)
Holding	74,770,124	52,725,825
Diğer	(131,692)	(44,125)
Toplam	89,068,641	83,552,638

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

c. Bölüm Varlıklarına İlişkin Amortisman Giderleri

01 Ocak – 30 Haziran 2013	Turizm	Yayıncılık	Holding	Diğer	Toplam
Satışların Maliyeti	6,338,481	-	-	-	6,338,481
Genel Yönetim Giderleri	528,399	12,148	284,338	18,070	842,955
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	16,975	-	-	-	16,975
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	3,888	-	-	-	3,888
	6,887,743	12,148	284,338	18,070	7,202,299
01 Ocak – 30 Haziran 2012	Turizm	Yayıncılık	Holding	Diğer	Toplam
Satışların Maliyeti	5,781,271	-	-	-	5,781,271
Genel Yönetim Giderleri	441,119	8,754	374,143	18,179	842,195
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	29,308	-	-	-	29,308
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	74,798	-	-	-	74,798
	6,326,496	8,754	374,143	18,179	6,727,572

d. Bölümlere Göre Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Diğer	14,106	(174,356)
	14,106	(174,356)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

e. Bölüm analizi

01 Ocak – 30 Haziran 2013

	Turizm	Yayıncılık	Holding	Diğer	Toplam
Grup Dışından Sağlanan Hasılat	77,097,129	987,207	536,293	-	78,620,629
Bölümler Arası Gelirler	4,783,280	94,569	19,371,721	-	24,249,570
Eliminasyon	-	-	-	-	(24,249,570)
Toplam Hasılat					78,620,629
Grup Dışı Giderler	(50,506,962)	(507,826)	-	-	(51,014,788)
Bölümler Arası Giderler	(1,804,872)	-	-	-	(1,804,872)
Eliminasyon	-	-	-	-	1,804,872
Satışların Maliyeti					(51,014,788)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)					27,605,841
Grup Dışı Genel Yönetim Giderleri (-)	(15,351,956)	(670,168)	(7,025,750)	(131,692)	(23,179,566)
Grup Dışı Satış, Pazarlama, Dağıtım Giderleri (-)	(2,809,939)	(1,118,650)	-	-	(3,928,589)
Bölümler Arası Giderler	(2,990,414)	(5,100)	(871,550)	(5,100)	(3,872,164)
Eliminasyon	-	-	-	-	3,872,164
Grup Dışı Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	9,506,798	69,047	81,357,063		90,932,908
Grup Dışı Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2,204,403)	(74,174)	(97,482)	-	(2,376,059)
Bölümler Arası Gelirler ve Giderler	(320,017)	(11,072)	(81,047)	-	(412,136)
Eliminasyon	-	-	-	-	412,136
Faaliyet Giderleri					61,448,694
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	14,106	-	-	-	14,106
Faaliyet Karı / (Zararı)					89,068,641
Grup Dışı Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	850,374	6,780	169,294	-	1,026,448
Grup Dışı Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(473,856)	(40)	-	-	(473,896)
Bölümler Arası Gelirler ve Giderler	319,624	11,072		-	330,696
Eliminasyon	-	-	-	-	(330,696)
Yatırım Faaliyetleri Karı / (Zararı)					552,552
Grup Dışı Finansman Gelirleri	8,644,542	3,461	4,611,373	229,880	13,489,256
Grup Dışı Finansman Giderleri (-)	(18,524,848)	(21,486)	(9,874,031)	(1,905,192)	(30,325,557)
Bölümler Arası Gelirler/(Giderler)-net	(341,859)	(16,020)	(485,791)	53,395	(790,275)
Eliminasyon	-	-	-	-	790,275
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)					72,784,892

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

01 Ocak – 30 Haziran 2012

	Turizm	Yayınçılık	Holding	Diğer	Toplam
Grup Dışından Sağlanan Hasılat	40,294,502	934,818	-	-	41,229,320
Bölümler Arası Gelirler	744,628	73,616	6,276,327	-	7,094,571
Eliminasyon	-	-	-	-	(7,094,571)
Toplam Hasılat					41,229,320
Grup Dışı Giderler	(42,193,777)	(435,317)	-	-	(42,629,094)
Bölümler Arası Giderler	(149,110)	-	-	-	(149,110)
Eliminasyon	-	-	-	-	149,110
Satışların Maliyeti					(42,629,094)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)					(1,399,774)
Grup Dışı Genel Yönetim Giderleri (-)	(14,011,438)	(327,762)	(5,164,733)	(44,267)	(19,548,200)
Grup Dışı Satış, Pazarlama, Dağıtım Giderleri (-)	(909,331)	(211,064)	-	-	(1,120,395)
Bölümler Arası Giderler	(435,758)	(4,800)	(304,689)	(4,800)	(750,047)
Eliminasyon	-	-	-	-	750,047
Grup Dışı Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	50,545,985	44,308	57,890,579	142	108,481,014
Grup Dışı Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2,674,284)	(11,346)	(21)	-	(2,685,651)
Bölümler Arası Gelirler ve Giderler	(48,558)	(31,239)	(77,570)	-	(157,367)
Eliminasyon	-	-	-	-	157,367
Faaliyet Giderleri					85,126,768
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kar/Zararlarındaki Paylar	(174,356)	-	-	-	(174,356)
Faaliyet Karı / (Zararı)					83,552,638
Grup Dışı Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	815,713	33,218	172,436	-	1,021,367
Grup Dışı Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(297)				(297)
Bölümler Arası Gelirler ve Giderler		31,239			31,239
Eliminasyon	-	-	-	-	(31,239)
Yatırım Faaliyetleri Karı / (Zararı)					1,021,070
Grup Dışı Finansman Gelirleri	6,635,943	43,370	2,436,424	-	9,115,737
Grup Dışı Finansman Giderleri (-)	(12,908,589)	(19,205)	(3,381,404)	(134,327)	(16,443,525)
Bölümler Arası Gelirler/(Giderler)-net	(6,128,844)	31,239	(57,813)	(2,919)	(6,158,337)
Eliminasyon	-	-	-	-	6,158,337
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı / (Zararı)					77,245,920

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

f. Sektörel varlıklar ve yükümlülükler

Sektör Varlıkları

	30.06.2013	31.12.2012
Turizm	1,632,232,149	1,449,781,454
Yayıncılık	3,191,195	2,962,101
Holding	783,570,341	667,519,046
Diğer	46,902,326	48,568,881
Toplam	2,465,896,011	2,168,831,482
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	1,689,327,423	1,553,950,247
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Varlıklar	776,568,588	614,881,235

Sektör Yükümlülükleri

	30.06.2013	31.12.2012
Turizm	464,584,992	341,889,460
Yayıncılık	3,126,849	1,687,011
Holding	164,334,377	60,938,428
Diğer	514,158	467,597
Toplam	632,560,376	404,982,496
Bölümler Arası Düzeltmeler ve Sınıflamalar	235,048,244	124,533,493
Konsolide Finansal Tablolara Göre Toplam Yükümlülükler	397,512,132	280,449,003

g. Bölümlere Göre Dönem İçi Duran Varlık Alımları

01 Ocak – 30 Haziran 2013

	Turizm	Yayıncılık	Holding	Diğer	Toplam
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12,697,541	-	-	-	12,697,541
Maddi Duran Varlıklar	58,759,227	-	153,395	-	58,912,622
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	154,314	-	-	-	154,314
	71,611,082	-	153,395	-	71,764,477

01 Ocak – 30 Haziran 2012

	Turizm	Yayıncılık	Holding	Diğer	Toplam
Maddi Duran Varlıklar	46,392,729	2,051	43,849	-	46,438,629
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31,742	1,050	281	-	33,073
	46,424,471	3,101	44,130	-	46,471,702

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

	30.06.2013	31.12.2012
Demtur Travel Limited	14,906,622	2,525,868
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	65,107	141,937
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	33,909	37,081
	15,005,638	2,704,886

Demtur Travel Limited'den olan ticari alacaklar, Net Grubu şirketlerinden Voyager Kıbrıs Limited'in verdiği otel konaklama hizmetlerinden kaynaklanmaktadır.

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

	30.06.2013	31.12.2012
Kozmos Turizm ve Ticaret A.Ş.	1,030,800	998,123
İkili Elektronik Ticaret Ltd. Şti. (a)	3,553,212	3,435,898
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş. (a)	3,424,849	1,795,002
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	-	72,674
	8,008,861	6,301,697

- (a) İlgili tutarlar, Net Holding Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının ticari olmayan faaliyetlerinden kaynaklanan alacaklardan oluşmaktadır. İlgili tutarlar için, Net Holding Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıkları, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde faiz geliri hesaplaması yapmışlardır.

6.3 Diğer alacaklar içindeki iştiraklerden alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 11.1.1):

	30.06.2013	31.12.2012
Azer Şans Müessesesi (b)	3,137,424	2,905,638
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (c)	2,790,960	2,584,770
	5,928,384	5,490,408

- (b) Net Grubu şirketlerinden Net Yapı Sanayi ve Ticaret A.Ş., %42 oranında sahibi olduğu Azerbaycan Cumhuriyeti'nde kurulu Azer Şans Müessesesi şirketine, arsa alımı için ödeme yapmıştır. Bu ödemelerin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bakiyesi 1,630,000 USD karşılığı olan 3,137,424 TL' dir (31 Aralık 2012: 1,630,000 USD karşılığı olan 2,905,638 TL). Yapılan ödemeler karşılığı alınması planlanan 35,000 m2 arsanın 25,000 m2'lik kısmının tapusu alınmış olup, geri kalan kısma ait tapu alımı çalışmaları devam etmektedir.

- (c) Net Holding Anonim Şirketi, iştiraklerinden Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Air Tour)'nin Marbank'a olan 2,436,891 TL tutarındaki borcunu ve diğer kuruluşlara olan 331,825 TL tutarlarındaki borçlarını Air Tour adına ödemiştir. Air Tour'un ise, İzmir Büyükşehir Belediyesi'nden dava aşamasında olan alacağı bulunmakta olup, Net Grubu yönetimine göre ilgili davanın Air Tour lehine sonuçlanacağı düşünülmektedir. Net Holding A.Ş., Air Tour için yapmış olduğu ödemenin karşılığında, Air Tour'un İzmir Büyükşehir Belediyesi'nden olan dava aşamasındaki alacağına 1,450,000 USD tutarında temlik koymuştur. Air Tour'un ilgili tutarı tahsil etmesiyle birlikte Net Holding Anonim Şirketi, bu tutarı faiziyle birlikte tahsil edeceğini düşünmektedir. Net Grubu, Air Tour'dan olan alacağının, temlik koyduğu tutarı aşan kısmı için, ihtiyatlılık gereği, ilişikteki konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır (Dipnot 11.1.1).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6.4 Diğer alacaklar içindeki ortaklardan alacaklar aşağıdaki gibidir (Not 11.1.1):

	30.06.2013	31.12.2012
Ortaklardan diğer alacaklar	10,310	10,310
	10,310	10,310

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

	30.06.2013	31.12.2012
Opus Dış Ticaret A.Ş.	-	321,007
Denet Cem Tezel ve Nurdan Üçer Evlambios Ortaklığı	153,810	2,108
Duse Organizasyon Yemek Hizmetleri ve Gıda San. Ltd. Şti.	1,523	
	155,333	323,115

6.6 Diğer borçlar içindeki ortaklara borçlar aşağıdaki gibidir (Not 11.2.1):

	30.06.2013	31.12.2012
Ödenecek Temettüleri	689	3,095
Diğer	27,013	56,985
	27,702	60,080

6.7 Diğer borçlar içindeki alakalı kuruluşlara borçlar aşağıdaki gibidir (Not 11.2.1):

	30.06.2013	31.12.2012
Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş. (*)	-	13,903,280
Opus Dış Ticaret A.Ş. (**)	-	6,061,991
Net Mağazacılık İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	-	426,770
	-	20,392,041

(*) 24 Eylül 2008 tarihinde Net Grubu Ana Ortaklık Şirketi Net Holding A.Ş. ile Net Grubu bağlı menkul kıymetlerinden Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş. arasında finansal borç sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmeye istinaden alınan tutarlardan oluşmaktadır. İlgili tutarlar, 12 Mart 2013 tarihinde ödenmiştir.

(**) 16 Şubat 2009 tarihinde Net Grubu şirketlerinden Netel Net Otelcilik Yatırım ve İşletmeleri A.Ş. ile Net Grubu bağlı menkul kıymetlerinden Opus Dış Ticaret A.Ş. arasında finansal borç sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmeye istinaden alınan tutarlardan oluşmaktadır. İlgili tutarlar, 12 Mart 2013 tarihinde ödenmiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

01.01. - 30.06.2013 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

İlişkili kuruluşlardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.06.2013
	Satış gelirleri
İştirakler	Kitap ve kırtasiye satış gelirleri

Opus Dış Ticaret A.Ş.	11,312
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	24,308

	01.01.-30.06.2013
	Satış gelirleri
İştirakler	Danışmanlık gelirleri

Urart Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	536,293
--------------------------------------	---------

	01.01.-30.06.2013
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri

Demtur Travel Limited	32,579,946
-----------------------	------------

	01.01.-30.06.2013
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Araç kiralama geliri

Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	88,625
------------------------------	--------

	01.01.-30.06.2013
	Diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira Gelirleri

İkili Elektronik Ticaret Ltd. Şti.	4,500
Demtur Travel Limited	6,000
Mobilizm Turizm Ticaret A.Ş.	6,000

	01.01.-30.06.2013
	Finansman gelirleri
İştirakler	Kur farkı geliri

Urart Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	46,706
Opus Dış Ticaret A.Ş.	20,364
Net Mağazacılık İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	1,434

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	01.01.-30.06.2013
	Finansman gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Kozmos Turizm ve Ticaret A.Ş.	27,692
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	69,788
İkili Elektronik Ticaret Ltd. Şti.	88,828
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	81,666

	01.01.-30.06.2013
	Diğer Faaliyetlerden gelirler
İştirakler	Temettü geliri
Urart Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	6,421,995
Opus Dış Ticaret A.Ş.	2,728,716
Net Mağazacılık İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	149,455
Mutko Ltd. Şti.	1,795,026

İlişkili kuruluşlardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.06.2013
	Finansman giderleri
İştirakler	Vade farkı gideri
Urart Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	183,985
Opus Dış Ticaret A.Ş.	73,855
Net Mağazacılık İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	6,126

	01.01.-30.06.2013
	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri
İştirakler	Reklam
Denet Cem Tezel ve Nurdan Üçer Evlambios Ortaklığı	517,245

	01.01.-30.06.2013
	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri
İştirakler	Diğer
Denet Cem Tezel ve Nurdan Üçer Evlambios Ortaklığı	52,110

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

01.01. - 30.06.2012 döneminde ilişkili kuruluşlarla olan işlemler:

İlişkili kuruluşlardan elde edilen gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.06.2012
	Satış gelirleri
İştirakler	Kitap ve kırtasiye satış gelirleri
Opus Dış Ticaret A.Ş.	37,870
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	20,346
	01.01.-30.06.2012
	Satış gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Otel konaklama gelirleri
Voytur Travel Limited	4,866,462
	01.01.-30.06.2012
	Diğer gelirler
İlişkili kuruluşlar	Kira Gelirleri
İkili Elektronik Ticaret Ltd. Şti.	4,200
	01.01.-30.06.2012
	Finansman gelirleri
İştirakler	Kur farkı geliri
Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	802,570
Opus Dış Ticaret A.Ş.	1,498,773

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	01.01.-30.06.2012
	Finansman gelirleri
İlişkili kuruluşlar	Vade farkı geliri
Kozmos Turizm ve Ticaret A.Ş.	45,520
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	43,431

	01.01.-30.06.2012
	Finansman gelirleri
İştirakler	Temettü gelirleri
Urart Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	5,249,886
Opus Dış Ticaret A.Ş.	6,963,479
Net Mağazacılık İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	281,946

İlişkili kuruluşlardan yapılan alımların detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.-30.06.2012
	Satışların Maliyeti (-)
İştirakler	Ticari mal alımları
Opus Dış Ticaret A.Ş.	2,194,442

	01.01.-30.06.2012
	Finansman giderleri
İştirakler	Vade farkı gideri
Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	428,471
Opus Dış Ticaret A.Ş.	462,500

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Kasa	26,790,909	10,428,331
Bankalar		
-Vadesiz mevduat	12,179,148	3,268,894
-Vadeli mevduat	32,297,525	183,992
-Faiz gelirleri	107,502	13,924
Diğer hazır değerler	2,590,305	1,290,573
Likit fonlar	656,865	620,552
Ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetler	50,044,527	54,634,015
	124,666,781	70,440,281

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

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatlarının vadelerine ilişkin detay aşağıda sunulmuştur;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı	Vadesi	TL Tutarı
EURO	10,552,218	2.40%	23.07.2013	26,525,111
TL	4,057,500	7.05%	01.07.2013	4,057,500
TL	1,709,520	7.05%	01.07.2013	1,709,520
TL	2,328	6.00%	10.07.2013	2,328
TL	2,324	6.00%	08.07.2013	2,324
TL	742	8.00%	16.07.2013	742
Toplam				32,297,525

31 Aralık 2012 tarihi itibariyle vadeli banka mevduatlarının vadelerine ilişkin detay aşağıda sunulmuştur;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı	Vadesi	TL Tutarı
USD	103,215	4.72%	10.01.2013	183,992
Toplam				183,992

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ters repo sözleşmesi ile iktisap edilen menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	Yabancı	Para Tutarı	Vadesi	30.06.2013 TL Tutarı
TL		24,517,000	01.07.2013	24,517,000
TL		8,506,982	01.07.2013	8,506,982
TL		6,647,300	01.07.2013	6,647,300
EURO		1,516,021	01.07.2013	3,810,822
TL		3,790,442	01.07.2013	3,790,442
TL		1,200,579	01.07.2013	1,200,579
TL		647,315	01.07.2013	647,315
USD		322,209	01.07.2013	620,189
EURO		88,307	01.07.2013	221,977
TL		23,615	01.07.2013	23,615
TL		20,000	01.07.2013	20,000
TL		15,000	01.07.2013	15,000
TL		14,819	01.07.2013	14,819
TL		5,836	01.07.2013	5,836
TL		1,968	01.07.2013	1,968
TL		683	01.07.2013	683
Toplam				50,044,527

Para Cinsi	Yabancı	Para Tutarı	Vadesi	31.12.2012 TL Tutarı
TL		79,105	02.01.2013	79,105
TL		8,638,047	02.01.2013	8,638,047
TL		91,554	02.01.2013	91,554
EURO		90,865	02.01.2013	213,689
EURO		1,870,235	02.01.2013	4,398,232
USD		22,001,533	02.01.2013	39,219,932
TL		124,564	02.01.2013	124,564
TL		1,868,892	02.01.2013	1,868,892
Toplam				54,634,015

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle bankalarda bulunan bloke mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Birleşik Fon Bankası A.Ş.	43,990	-
Denizbank A.Ş.	54,600	225,867
Türkiye Garanti Bankası A.Ş.	9,199	9,500
Yapı ve Kredi Bankası A.Ş.	810	810
Demirbank (*)	514	514
Türkiye İş Bankası A.Ş.	11	11
Türkiye Vakıflar Bankası Türk Anonim Ortaklığı	260	260
Bayındırbank	240	240
Türkiye Halk Bankası A.Ş.	-	2,349
	109,624	239,551

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla likit fonlar hesabı B Tipi Likit fonlardan oluşmakta olup fonlara ait detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Fon Cinsi	Fon Adedi	Fon Fiyatı (*)	TL Tutarı
Şekerbank B Tipi Likit Fon	60,741	0.01991	1,210
İş Bankası B Tipi Likit Fon	5,154	126.91602	654,125
Şekerbank B Tipi Likit Fon	1,815	0.843039	1,530
Toplam			656,865

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla likit fonlar hesabı B Tipi Likit fonlardan oluşmakta olup fonlara ait detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

Fon Cinsi	Fon Adedi	Fon Fiyatı (*)	TL Tutarı
Şekerbank B Tipi Likit Fon	70,541	0.010187	719
İş Bankası B Tipi Likit Fon	4,983	124.389672	619,833
Toplam			620,552

(*) Fon fiyatı için ilgili likit fonların 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerindeki fiyatları baz alınmıştır.

8. FİNANSAL YATIRIMLAR, net

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kısa vadeli finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Vadesi 3 aydan fazla olan banka mevduatları	94,000	94,000
	94,000	94,000

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla vadeli banka mevduatına ilişkin detay bilgiler aşağıda sunulmuştur;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı	Vadesi	TL Tutarı
TL	94,000	6.85%	02.05.2014	94,000
Toplam				94,000

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadeli banka mevduatına ilişkin detay bilgiler aşağıda sunulmuştur;

Para Cinsi	Yabancı Para Tutarı	Faiz Oranı	Vadesi	TL Tutarı
TL	94,000	10.25%	29.04.2013	94,000
Toplam				94,000

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Net Grubu'nun uzun vadeli finansal yatırımları, bağlı menkul kıymetlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla bağlı menkul kıymetlerin detayı aşağıdaki gibidir;

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, 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 Haziran 2013				
		Ana Ortaklık Şirketin Bağlı Menkul Kıymetlerdeki Pay Oranı			Bağlı Menkul Kıymetlerin	
					Vergi Öncesi Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Dönem Karı/(Zararı)
Bağlı Menkul Kıymetler	Tutarı	(Doğrudan)	(Dolaylı)			
Kozmos Turizm ve Tic. A.Ş.	(b)	4,416	<%1	<%1	(36,519)	(36,519)
Net Diamond S.R.O. Prag	(a)	35,034	-	-	-	-
Turban Sigorta A.Ş.	(a-b)	1,230	-	-	-	-
Global Trade	(a)	10,836	-	-	-	-
İkili Elektronik Ticaret Ltd. Şti.	(b)	500	-	%10	(95,028)	(95,028)
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	(b)	684,766	-	%11.6	(890,284)	(890,284)
Toplam		736,782				
Değer düşüş karşılığı	(c)	(10,836)				
		725,946				

- (a) Bu şirketlerin 30 Haziran 2013 tarihli konsolide finansal tabloları elde edilememiştir.
- (b) Bu şirketlerin finansal tabloları Türk ticari ve mali mevzuatına göre hazırlanmış olup bağımsız incelemeye tabi tutulmamıştır.
- (c) İlgili tutar, Net Grubu bağlı menkul kıymetlerinden Global Trade için ayrılan 10,836 TL değer düşüş karşılığı tutarıdır.

Bağlı menkul kıymetlerin 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla net değeri 725,946 (31 Aralık 2012: 725,946 TL)'dir. Bu bağlı menkul kıymetlerin aktif bir piyasasının bulunmamasından ve ilgili menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlemelerinin sağlıklı bir şekilde ölçülememesinden ve yeterli bilgiye ulaşılamamasından dolayı ilgili menkul kıymetler maliyet bedelleri ile sunulmuş olup şirketlerin kayıtlı değerlerinde, varsa, değer düşüklüğü karşılığı belirlenememiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, 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:

31 Aralık 2012						
		Ana Ortaklık Şirketin Bağlı Menkul Kıymetlerdeki Pay Oranı			Bağlı Menkul Kıymetlerin	
					Vergi Öncesi Dönem	Vergi Sonrası Dönem
Bağlı Menkul Kıymetler		Tutarı	(Doğrudan)	(Dolaylı)	Karı/(Zararı)	Karı/(Zararı)
Kozmos Turizm ve Tic. A.Ş.	(b)	4,416	<%1	<%1	(103,717)	(103,717)
Net Diamond S.R.O. Prag	(a)	35,034	-	-	-	-
Çağrı A.Ş.	(d)	-	-	-	-	-
Turban Sigorta A.Ş.	(a-b)	1,230	-	-	-	-
Global Trade	(a)	10,836	-	-	-	-
Sinerji A.Ş.	(d)	-	-	-	-	-
İkili Elektronik Ticaret Ltd. Şti.	(b)	500	-	%10	(252,673)	(252,673)
Megavizyon Müzik Merkezi Üretim ve Ticaret A.Ş.	(b)	684,766	-	%11.6	(582,241)	(582,241)
Toplam		736,782				
Değer düşüş karşılığı	(c)	(10,836)				
		725,946				

- (a) Bu şirketlerin 31 Aralık 2012 tarihli finansal tabloları elde edilememiştir.
- (b) Bu şirketlerin finansal tabloları Türk ticari ve mali mevzuatına göre hazırlanmış olup, bağımsız denetime tabi tutulmamıştır.
- (c) İlgili tutar, Net Grubu bağlı menkul kıymetlerinden Global Trade için ayrılan 10,836 TL değer düşüş karşılığı tutarıdır.
- (d) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap döneminde, Net Grubu, bağlı menkul kıymetlerinden Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş. ve Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş.'de bulunan hisselerini satmıştır.

Bağlı menkul kıymetlerin 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla net değeri 725,946 TL'dir. Bu bağlı menkul kıymetlerin aktif bir piyasasının bulunmamasından ve ilgili menkul kıymetlerin gerçeğe uygun değerlemelerinin sağlıklı bir şekilde ölçülememesinden ve yeterli bilgiye ulaşılamamasından dolayı ilgili menkul kıymetler maliyet bedelleri ile sunulmuş olup şirketlerin kayıtlı değerlerinde, varsa, değer düşüklüğü karşılığı belirlenmemiştir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. FİNANSAL BORÇLAR, net

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla kısa ve uzun vadeli finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Kısa vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	73,025,339	73,342,480
Yabancı para finansal borçlar	25,137,000	23,517,251
Uzun vadeli Türk Lirası finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	320,894	384,334
Uzun vadeli yabancı para finansal borçların kısa vadeye düşen kısmı	25,197,986	23,808,873
Finansal borçlar faiz tahakkukları	2,346,860	1,790,816
	126,028,079	122,843,754
Uzun vadeli finansal borçlar		
Türk Lirası finansal borçlar	224,183	313,317
Yabancı para finansal borçlar	89,686,434	86,692,250
Tahvil ihracı (*)	100,000,000	-
	189,910,617	87,005,567
Toplam finansal borçlar	315,938,696	209,849,321

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla finansal borçların vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
0 - 1 yıl arası vadeli	126,028,079	122,843,754
1 - 2 yıl arası vadeli	127,052,732	25,008,920
2 - 3 yıl arası vadeli	26,200,180	23,625,658
3 - 4 yıl arası vadeli	24,178,351	22,998,813
4 - 5 yıl arası vadeli	6,900,474	14,668,266
5 - 6 yıl arası vadeli	1,228,677	198,360
6 - 7 yıl arası vadeli	1,229,930	199,521
7 - 8 yıl arası vadeli	1,231,229	200,724
8 - 9 yıl arası vadeli	1,128,201	105,305
9 - 10 yıl arası vadeli	760,843	-
	315,938,696	209,849,321

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla ABD Doları, Euro, TL ve GBP cinsinden banka kredilerinin ortalama etkin faiz oranları sırasıyla %4.97, %4.31, %12.11 ve %9.49'dur (31 Aralık 2012: ABD Doları - %5,06, Euro - %5,02, TL - %16.41 ve GBP - %10.50) .

(*) Net Holding Anonim Şirketi, 28 Ocak 2013 tarihinde, 30 Ocak 2015 tarihinde anapara geri ödemesi, her üç ayda bir faiz ödemeli olmak üzere tahvil ihracı gerçekleştirmiştir. İhraç edilen tahvilin faiz oranı, her 3 ayda bir değiştirilmek üzere gösterge tahvilin yıllık getirisinin 5 günlük ortalaması üzerine, yıllık %5 ek getiri ekleyerek belirlenmektedir. Gösterge tahvil olarak TRT070115T13 kodlu tahvil kullanılmaktadır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla, Net Grubu'nun krediler için verdiği ipotek ve teminatlar dipnot 20.2.1 ve 37.1'de açıklanmıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

10.1 Ticari Alacaklar, net

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
Ticari alacaklar	9,203,568	6,668,100
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 6)	15,005,638	2,704,886
Alacak çek ve senetleri	3,420,741	12,065,191
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gelir tahakkukları	32,605	51,336
Alacak reeskontu (-)	(352,200)	(468,376)
Şüpheli ticari alacaklar	6,421,082	6,264,335
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(6,421,082)	(6,264,335)
	27,310,352	21,021,137

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle alacak çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Vadesi geçenler	101,929	43,912
30 gün vadeli	1,204,072	454,037
31-60 gün arası vadeli	1,071,562	120,923
61-90 gün arası vadeli	286,528	37,724
91-120 gün arası vadeli	138,200	11,364,563
121-150 gün arası vadeli	111,000	10,000
151-180 gün arası vadeli	107,450	16,394
181-210 gün arası vadeli	105,000	11,759
211-240 gün arası vadeli	95,000	5,879
241-270 gün arası vadeli	95,000	-
271-300 gün arası vadeli	105,000	-
	3,420,741	12,065,191

Net Grubu yönetimi, vadesi geçmiş alacakların önemli bir kısmını oluşturan bölümünün, düzenli satış yapılan önemli müşterilerden olması nedeniyle alacaklara ilişkin bir tahsilat riski olmadığını öngörmektedir. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma analizi Dipnot 34 Kredi Riskinde sunulmuştur.

Net Grubu, 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, ticari alacaklarına karşılık olmak üzere, müşterilerinden 30,000 TL tutarında teminat çeki almıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacakların şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Tura Turizm ve Ticaret A.Ş.	239,968	239,968
Anı Grup TurizmTicaret ve Sanayi A.Ş.	335,475	335,475
Flora Seyahat Taşımacılık Turizm	132,569	132,569
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
Ayt Hava Taşımacılık Turizm A.Ş.	217,920	217,920
Men Dış Ticaret Koll. Şti.	79,698	79,698
Arya Mağazacılık Halıcılık Kuyumculuk Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	1,475,745	1,475,745
Öz-Teks Dış Ticaret Kollektif Şti.	194,154	194,154
Diğer	1,682,194	1,525,447
	6,421,082	6,264,335

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiyesi	6,264,335	4,548,214
Dönem içinde karşılık ayrılan	166,847	1,828,287
Dönem içinde tahsili yapılan	(10,100)	(112,166)
	6,421,082	6,264,335

Uzun vadeli

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10.2 Ticari Borçlar, net

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
Ticari borçlar	12,128,365	11,781,525
İlişkili şirketlere ticari borçlar (Dipnot 6)	155,333	2,108
Borç çek ve senetleri	48,460,611	19,073,103
Yapılan sözleşmeler uyarınca oluşan gider tahakkukları	362,699	132,290
İlişkili şirketlere verilen borç çek ve senetleri (Dipnot 6)	-	321,007
Borç reeskontları (-)	(471,641)	(223,050)
	60,635,367	31,086,983

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, ilişkili ve üçüncü taraflara verilen borç çek ve senetlerinin vadelerine göre detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
30 gün vadeli	11,922,442	5,802,175
31-60 gün arası vadeli	8,638,687	2,188,084
61-90 gün arası vadeli	6,882,910	2,532,252
91-120 gün arası vadeli	5,315,320	6,458,761
121-150 gün arası vadeli	4,274,340	595,019
151-180 gün arası vadeli	3,690,240	745,655
181-210 gün arası vadeli	3,134,738	582,910
211-240 gün arası vadeli	1,887,528	137,260
241-270 gün arası vadeli	1,544,004	168,636
271-300 gün arası vadeli	948,136	5,000
301-330 gün arası vadeli	27,651	-
331-360 gün arası vadeli	194,615	178,358
	48,460,611	19,394,110

Net Grubu, 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, sabit kıymet alımlarına karşılık olarak tedarikçilerinden 19,600 USD, 50,000 EUR ve 385,500 TL tutarlarında teminat senedi ve çekleri almıştır.

Uzun vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
Borç çek ve senetleri	95,521	327,271
Borç reeskontları (-)	(5,615)	(39,540)
	89,906	287,731

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle borç çek ve senetlerinin vadesi 1 ile 2 yıl arasındadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

11.1 Diğer Alacaklar

11.1.1 İlişkili Taraflardan Alacaklar (Dipnot 6)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Alakalı kuruluşlardan alacaklar	8,008,861	6,301,697
Ortaklardan alacaklar	10,310	10,310
İştiraklerden alacaklar	5,928,384	5,490,408
Şüpheli alacaklar	31,475,866	31,475,866
Şüpheli alacaklar karşılığı (-)	(31,475,866)	(31,475,866)
	13,947,555	11,802,415

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle şüpheli alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Sinerji Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	26,677,293	26,677,293
Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş.	4,439,807	4,439,807
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	358,766	358,766
	31,475,866	31,475,866

Net Grubu, bağlı menkul kıymetlerinden olan Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş. ve Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş.'ye verdiği kefaletlerden dolayı ilgili şirketlerin kredi borçlarını ödemiş ve şirketlerden alacaklı duruma gelmiştir. Bu işlemler sonucunda Sinerji Turizm ve Ticaret Sanayi A.Ş.ve Çağrı Turizm ve Ticaret A.Ş.'den sırasıyla 30,033,803 TL ve 4,440,076 TL alacağı oluşmuştur. Bu alacaklar için Net Grubu ilgili şirketlere 2009 yılının Mart ayı içerisinde noter kanalıyla ihtarnameler tebliğ etmiştir. 07 Nisan 2010 tarihinde ilgili şirketlere haciz işlemi için gidilmiş, hacze kabil menkul mal bulunamamıştır. Net Grubu ilgili şirketlerden olan 34,473,879 TL alacağı için şüpheli alacak karşılığı ayırmış olup ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Net Grubu, 2012 yılı içerisinde 106,812 TL tutarında gayri nakdi, 2011 yılı içerisinde 64,967 TL tutarında nakdi ve 2010 yılı içerisinde 3,185,000 TL tutarında gayri nakdi olarak kısmi tahsilat yapmıştır. Net Grubu, iştiraklerinden olan Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Air Tour)'nin Marbank'a ve diğer kuruluşlara olan borçlarını ödemiş, bunun karşılığında Air Tour'un İzmir Büyükşehir Belediyesi'nden olan dava aşamasındaki alacağına 1,450,000 USD tutarında temlik koymuştur. Net Grubu, Air Tour'dan olan alacağının, temlik koyduğu tutarı aşan kısmı için, ihtiyatlılık gereği, ilişikteki konsolide finansal tablolarda karşılık ayırmıştır.

Şüpheli alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiyesi	31,475,866	31,223,912
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	-	358,766
Dönem içi tahsilatlar	-	(106,812)
Dönem sonu bakiyesi	31,475,866	31,475,866

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11.1.2 Diğer Alacaklar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
Personelden alacaklar	2,303	-
Diğer çeşitli alacaklar	622,564	9,586,817
Verilen depozito ve teminatlar	-	54,585
Şüpheli diğer alacaklar	8,475,599	8,475,599
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(8,475,599)	(8,475,599)
	624,867	9,641,402

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer çeşitli alacakların şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Akdeniz İnşaat ve Eğitim Hizmetleri A.Ş.	(a) -	9,009,105
Ağaoğlu Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	(b) 619,165	573,422
Diğer	3,399	4,290
	622,564	9,586,817

- (a) İlgili tutar, Net Holding A.Ş. iştiraklerinden olan Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.’nin gayrimenkul satımından kaynaklanan alacağından oluşmaktadır.
- (b) İlgili tutar, tapu harç iadesi alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle, Şüpheli diğer alacaklar karşılığının şirket bazda detayı aşağıdaki gibidir:

	30.06.2013	31.12.2012
Bayındır İnşaat Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	(c) 7,834,381	7,834,381
Diğer	641,218	641,218
	8,475,599	8,475,599

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şüpheli diğer alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiyesi	8,475,599	8,475,599
Dönem içinde karşılık ayrılan	-	-
Dönem içinde tahsili yapılan	-	-
Dönem sonu bakiyesi	8,475,599	8,475,599

Uzun vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
Verilen depozito ve teminatlar	615,967	529,670
	615,967	529,670

11.2 Diğer Borçlar

11.2.1 İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 6)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ilişkili taraflara borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Ortaklara borçlar	27,702	60,080
Alakalı kuruluşlara borçlar	-	20,392,041
	27,702	20,452,121

11.2.2 Diğer Borçlar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
Diğer çeşitli borçlar	72,301	57,038
Ödenecek vergi ve fonlar	4,825,137	1,831,584
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler (*)	1,059,117	2,808,140
	5,956,555	4,696,762

- (*) Net Grubu Şirketlerinden bazıları, 2011 yılı içerisinde yasalaşan 6111 Sayılı "Bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve diğer bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapılması hakkında kanun" (6111 sayılı Kanun)'dan faydalanmıştır. Bu kapsamda yapılan taksitlendirme sonucunda, Net Grubu 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle 1,031,344 TL'lik tutarı 1 yıl içinde ödeyecektir (31 Aralık 2012: 1,237,614 TL).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Uzun vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
Alınan depozito ve teminatlar	201,864	190,662
Vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler (*)	-	412,539
	201,864	603,201

- (*) Net Grubu Şirketlerinden bazıları, 2011 yılı içerisinde yasalaşan 6111 Sayılı "Bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve diğer bazı kanun ve kanun hükmünde kararnamelerde değişiklik yapılması hakkında kanun"(6111 sayılı Kanun)'dan faydalanmıştır. Bu kapsamda yapılan taksitlendirme sonucunda, Net Grubu 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla 412,539 TL'lik tutarı 2 yıl içinde ödeyecektir.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, 6111 Sayılı kanuna göre ödenmesi gereken toplam 1,031,344 TL'nin vadesel bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
0 - 1 yıl arası vadeli	1,031,344	1,237,614
1 - 2 yıl arası vadeli	-	412,539
	1,031,344	1,650,153

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Personele borçlar	150,809	135,663
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1,106,698	685,586
	1,257,507	821,249

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. STOKLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stokların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzeme	7,381,477	4,550,597
Ticari mallar	2,981,899	3,253,704
Diğer stoklar	630,756	422,777
Stok değer düşük karşılığı (-)	(767,463)	(756,171)
	10,226,669	7,470,907

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ticari malların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Kitap ve kırtasiye malzemeleri	960,548	1,044,314
Otel ve freeshop stokları	642,686	720,692
Kuyum ve değerli taş	1,378,665	1,465,502
Diğer	-	23,196
	2,981,899	3,253,704

Kuyum stoklarının maliyetleri 30 Haziran 2013 tarihinde İstanbul Altın Borsası’nda açıklanan 74.94 TL kapanış fiyatı (31 Aralık 2012: 95.70 TL) kullanılarak tespit edilmiş ve ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde, Kuyum stoklarının İstanbul Altın Borsası kapanış fiyatlarına göre değerlendirilmesi sonucunda konsolide finansal tablolara 143,713 TL tutarında gider kaydedilmiştir (01 Ocak - 30 Haziran 2012 : 180, 242 TL) (Dipnot 28).

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle stoklar üzerindeki sigorta teminat tutarı 5,928,524 TL (31 Aralık 2012: 7,390,088 TL)’dir.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiye	756,171	174,294
Dönem içinde ayrılan karşılık	11,292	683,096
İptal edilen karşılık	-	(101,219)
Dönem sonu bakiye	767,463	756,171

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle stok değer düşüklüğünün karşılık ayrılan stok bazda detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
İlk madde ve malzeme	32,233	32,233
Ticari mallar	735,230	723,938
Dönem sonu bakiye	767,463	756,171

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14 . PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2013	31.12.2012
Gelecek aylara ait giderler (*)	8,651,132	3,046,319
Verilen sipariş avansları	421,446	507,937
İş avansları	906,646	22,976
Personel avansları	29,570	8,940
	10,008,794	3,586,172

(*) Gelecek aylara ait giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Peşin ödenen Casino imtiyaz harçları (a)	1,327,777	1,274,063
Peşin ödenen kira bedeli	4,458,226	1,092,715
Sigorta giderleri	340,826	583,222
Diğer	2,524,303	96,319
	8,651,132	3,046,319

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

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30.06.2013	31.12.2012
Gelecek yıllara ait giderler	89,492	383,867
Maddi duran varlık avansları	109,777,585	57,953,814
Diğer avanslar	1,185,525	1,185,525
	111,052,602	59,523,206

Maddi duran varlık avansları, Net Grubu’nun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’ndeki otel yatırım harcamalarından oluşmaktadır. 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, ilgili tutarın 91,553,299 TL’lik tutarı, Net Grubu bağlı ortaklıklarından Voyager Kıbrıs Limited’in “Merit Royal Hotel Casino&Spa” isimli 5 yıldızlı ve 500 yatak kapasiteli yeni otel yatırımı için vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012 : 55,357,751 TL). Net Grubu yönetiminden alınan bilgiye göre; Merit Royal Hotel Casino&Spa otelinin 2013 yılı içerisinde tamamlanması planlanmaktadır.

Net Grubu, 30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, maddi duran varlık avansları verdiği şirketlerden, 65,000 EURO, 5,834,600 USD ve 5,440,500 TL tutarlarında teminat senedi ve çeki almıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ‘TL’ olarak ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2013	31.12.2012
Gelecek aylara ait kira gelirleri	143,214	158,267
Alınan avanslar	1,893,732	296,826
	2,036,946	455,093

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30.06.2013	31.12.2012
Gelecek yıllara ait kira gelirleri	60,174	113,161
	60,174	113,161

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

a. İştirakler

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

30 Haziran 2013							
İştirakler	Tutarı	Ana Ortaklık Şirket’in		Net		İştiraklerin	
		İştiraklerdeki Pay Oranı		İştiraklerdeki Pay Oranı		Vergi Öncesi	
		(Doğrudan)	(Doğrudan +Dolaylı)	(Doğrudan)		Net Dönem	Vergi Sonrası
						Karı/(Zararı)	Net Dönem
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	(a)	11,207,644	0.00%	37.40%	48.00%	-	-
Azer Şans Müessesesi	(b)	41,539,460	0.00%	47.45%	49.00%	(27,845)	(27,845)
Toplam		52,747,104					
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark		5,145,723					
İştirakler değer düşüklüğü karşılığı		(11,207,644)					
		46,685,183					

Net Grubu’nun iştiraklerdeki sahip olduğu pay oranlarının % 50’ye yakın seviyelerde olmasına rağmen ilgili şirketler UMS 28’de de belirtildiği üzere, iştiraklerinin finansal ve faaliyetle ilgili politikalarını tek başına yönetme gücünün olmamasına karşın, bu politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücünün bulunması sebebiyle (önemli etki) ilgili şirketler iştirak kapsamında düşünülmüştür.

- (a) Bu şirket gayri faal olup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, bu şirket için %100 oranında değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilgili iştirak tutarından daha fazla karşılık ayrılmasına sebep olabilecek bir yükümlülük bulunmamaktadır.
- (b) Net Grubu iştiraklerinden Azerbaycan’da faaliyet gösteren Azer Şans Müessesesi muhasebe kayıtlarını, Azerbaycan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları’na göre tutmaktadır. İlgili şirketin duran varlıkları, toplam aktiflerinin % 99’unu oluşturmakta olup, duran varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Geriye kalan %1’i ise dönen varlıklardan oluşmakta olup, şirketin varlıklarında önemlilik arz etmemektedir. Bu nedenle ilgili şirketin % 99’unun değerlemesi UMS/UFRS’ye göre farklı hüküm içermediğinden, uyumun sağlanması için düzeltme yapılmamıştır.

Net Grubu iştiraklerinin (Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. dahil) nakit temettü, kredi ya da avansların geri ödemesi şeklinde yatırımcıya fon transferi yapma yeteneği üzerinde önemli bir kısıtlama bulunmamaktadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31 Aralık 2012							
İştirakler	Tutarı	(Doğrudan)	(Doğrudan +Dolaylı)	Ana Ortaklık Şirket'in İştiraklerdeki Pay Oranı	Net Grubu'nun İştiraklerdeki Pay Oranı	İştiraklerin	
						Vergi Öncesi Net Dönem Karı/(Zararı)	Vergi Sonrası Net Dönem Karı/(Zararı)
Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. (a)	11,207,644	0.00%	36.16%		48.00%	-	-
Azer Şans Müessesesi (b)	41,539,460	0.00%	47.27%		49.00%	(54,671)	(54,671)
Toplam	52,747,104						
Özsermaye yöntemine göre oluşan fark	1,584,984						
İştirakler değer düşüklüğü karşılığı	(11,207,644)						
	43,124,444						

Net Grubu'nun iştiraklerdeki sahip olduğu pay oranlarının % 50'ye yakın seviyelerde olmasına rağmen ilgili şirketler UMS 28'de de belirtildiği üzere, iştiraklerinin finansal ve faaliyetle ilgili politikalarını tek başına yönetme gücünün olmamasına karşın, bu politikaların belirlenmesi kararlarına katılma gücünün bulunması sebebiyle (önemli etki) ilgili şirketler iştirak kapsamında düşünülmüştür.

- (a) Bu şirket gayri faal olup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda, bu şirket için %100 oranında değer düşüş karşılığı ayrılmıştır. Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. ile ilgili iştirak tutarından daha fazla karşılık ayrılmasına sebep olabilecek bir yükümlülük bulunmamaktadır.
- (b) Net Grubu iştiraklerinden Azerbaycan'da faaliyet gösteren Azer Şans Müessesesi muhasebe kayıtlarını, Azerbaycan Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'na göre tutmaktadır. İlgili şirketin duran varlıkları, toplam aktiflerinin % 99'unu oluşturmakta olup, duran varlıklar gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmektedir. Geriye kalan %1'i ise dönen varlıklardan oluşmakta olup, şirketin varlıklarında önemlilik arz etmemektedir. Bu nedenle ilgili şirketin % 99'unun değerlemesi UMS/UFRS'ye göre farklı hüküm içermediğinden, uyumun sağlanması için düzeltme yapılmamıştır.

Net Grubu iştiraklerinin (Air Tour Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş. dahil) nakit temettü, kredi ya da avansların geri ödemesi şeklinde yatırımcıya fon transferi yapma yeteneği üzerinde önemli bir kısıtlama bulunmamaktadır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar zararlarındaki paylar

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karı / (zararı), net	14,106	(174,356)
	14,106	(174,356)

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlara ait özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir;

Azer Şans Müessesesi

	USD 30.06.2013	TL 30.06.2013	USD 31.12.2012	TL 31.12.2012
Toplam dönen varlıklar	464,480	894,031	531,570	947,577
Toplam duran varlıklar	50,653,750	97,498,338	50,651,778	90,291,859
Toplam varlıklar	51,118,230	98,392,369	51,183,348	91,239,436
Toplam kısa vadeli yabancı kaynaklar	6,382	12,284	8,395	14,965
Toplam yükümlülükler	6,382	12,284	8,395	14,965
Sermaye	8,607,000	16,566,754	8,607,000	15,342,838
Birikmiş karlar / (zararlar)	42,495,903	81,796,114	42,598,622	75,936,304
Net dönem karı / (zararı)	8,945	17,217	(30,669)	(54,671)
Toplam özkaynaklar	51,111,848	98,380,085	51,174,953	91,224,471
Toplam yükümlülükler ve özkaynaklar	51,118,230	98,392,369	51,183,348	91,239,436
	USD 01.01.- 30.06.2013	TL 01.01.- 30.06.2013	USD 01.01.- 30.06.2012	TL 01.01.- 30.06.2012
Toplam hasılatlar	192,068	347,585	106,315	190,665

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2011	Giriş (*)	31.12.2012	Giriş	30.06.2013
Arsa ve Araziler	19,274,082	20,709,099	39,983,181	-	39,983,181
Binalar	50,175,049	745,110	50,920,159	12,697,541	63,617,700
Toplam	69,449,131	21,454,209	90,903,340	12,697,541	103,600,881
Birikmiş Amortisman (-)					
Binalar	9,157,704	1,019,056	10,176,760	581,339	10,758,099
Toplam	9,157,704	1,019,056	10,176,760	581,339	10,758,099
Net Defter Değeri	60,291,427		80,726,580		92,842,782

(*) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisindeki girişler, işletme birleşmesinden kaynaklanan girişlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerinde bulunan ipotek tutarları aşağıdaki gibidir;

İpotek Tahsis Edilen Varlıklar	Veriliş Yeri	Döviz		TL Tutarı
		Cinsi	Döviz Tutarı	
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller – Bina	Bankalar	TL	-	87,770,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	TL	-	33,325,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	USD	2,000,000	3,849,600
Toplam				124,944,600

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller, ilişikteki konsolide finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. Finansal tablolarda açıklanan yatırım amaçlı gayrimenkullerin konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmamıştır. Net Grubu gayrimenkullerinin Türkiye ve KKTC geneline yayılmasından dolayı ilgili gayrimenkullerin toplu olarak ekspertiz değerlemelerinin yapılmasının mümkün olmadığı bildirilmiştir. Net Grubu yönetimi, Net Grubunun bünyesinde bulunan Yatırım amaçlı ve diğer gayrimenkullerin bağımsız değerlemelerine yönelik plan ve çalışmalarının mevcut olup en kısa zamanda uygulanmasının düşünüldüğünü ifade etmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’in nakde çevrilebilme veya gelirlerinin ve elden çıkarılma durumunda elde edilecek tutarın tahsil edilebilme durumuna ilişkin herhangi bir kısıtlama yoktur.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin satın alma, inşa veya geliştirme giderleri mal sahibi sıfatıyla Net Grubu’na, kullanımla ilgili bakım ve onarım ile iyileştirme giderleri kiracıya aittir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere ilişkin olarak dönem içinde katlanılan doğrudan faaliyet gideri yoktur.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller’in defter değerinin mutabakatının sunumunda herhangi bir kur farkı oluşmadığı için bir açıklama yapılmamıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle maddi duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2011	Giriş (*)	Çıkış	Transfer	Yabancı para çevrim farkları	31.12.2012	Giriş	Çıkış	Yabancı para çevrim farkları	30.06.2013
Arsa ve Araziler	4,465,689	-	-	-	(81,638)	4,384,051	-	-	109,209	4,493,260
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	602,209	152,840	-	75,777	-	830,826	252,044	-	-	1,082,870
Binalar	156,244,039	3,366,936	-	4,285,999	(655)	163,896,319	411,788	-	876	164,308,983
Makineler	8,536,081	1,043,682	-	-	-	9,579,763	207,080	-	-	9,786,843
Taşıtlar	11,039,833	1,419,619	(1,684,102)	-	-	10,775,350	1,695,098	(566,223)	-	11,904,225
Demirbaşlar	45,845,087	3,643,778	(9,022)	1,925,156	-	51,404,999	6,799,588	(1,196,334)	-	57,008,253
Özel Maliyetler	13,180,001	30,136	-	-	-	13,210,137	56,553	-	-	13,266,690
Yapılmakta Olan Yatırımlar	26,799,920	90,863,107	-	(6,286,932)	-	111,376,095	49,490,471	-	-	160,866,566
Toplam	266,712,859	100,520,098	(1,693,124)	-	(82,293)	365,457,540	58,912,622	(1,762,557)	110,085	422,717,690
Birikmiş Amortisman (-)										
Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri	233,587	45,870	-	-	-	279,457	34,132	-	-	313,589
Binalar	60,212,641	5,416,161	-	6,075	(46)	65,634,831	2,812,658	-	73	68,447,562
Makineler	4,847,260	596,092	-	-	-	5,443,352	322,288	-	-	5,765,640
Taşıtlar	4,809,993	1,663,884	(1,149,489)	82,367	-	5,406,755	779,699	(456,777)	-	5,729,677
Demirbaşlar	19,627,474	4,398,709	(7,159)	7,183	-	24,026,207	2,545,742	(740,537)	-	25,831,412
Özel Maliyetler	12,671,294	378,857	-	-	-	13,050,151	77,404	-	-	13,127,555
Toplam	102,402,249	12,499,573	(1,156,648)	95,625	-	113,840,753	6,571,923	(1,197,314)	73	119,215,435
Net Defter Değeri	164,310,610					251,616,787				303,502,255

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, Net Grubu’nun sahibi olduğu ve maddi duran varlıklar hesabı altında gösterilen arsa, arazi ve binalar ilişikteki konsolide finansal tablolarda net olarak 100,354,681 TL (31 Aralık 2012: 102,645,539 TL) değeri ile bulunmaktadır. Maddi duran varlıklar, ilişikteki konsolide finansal tablolarda elde etme maliyetinden birikmiş amortismanının düşülmesi (maliyet bedeli yöntemi) suretiyle gösterilmiştir. Finansal tablolarda açıklanan gayrimenkullerin konuyla ilgili yetkiye ve gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerleme uzmanı/uzmanları tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmamıştır. Net Grubu gayrimenkullerinin Türkiye ve KKTC geneline yayılmasından dolayı ilgili gayrimenkullerin toplu olarak ekspertiz değerlemelerinin yapılmasının mümkün olmadığı bildirilmiştir. Net Grubu yönetimi, Net Grubunun bünyesinde bulunan arsa, arazi ve binaların bağımsız değerlemelerine yönelik plan ve çalışmalarının mevcut olup en kısa zamanda uygulanmasının düşünüldüğünü ifade etmektedir.

(*) 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisindeki girişlerin 827,783 TL’si, transferlerde gösterilen amortismanların 95,625 TL’si işletme birleşmesinden kaynaklanan girişlerden oluşmaktadır.

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle yapılmakta olan yatırımlar, Net Grubu’nun Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti’nde gerçekleştirdiği otel yatırım harcamalarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2013 tarihi itibariyle, maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin toplam sigorta tutarı 359,112,213 TL (31 Aralık 2012: 333,680,423 TL) ’dir.

Maddi duran varlıklar üzerindeki ipotek tutarları dipnot 37.1’de açıklandığı gibidir.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR, net

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla maddi olmayan duran varlıkların detayı ve hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2011	Giriş	31.12.2012	Giriş	30.06.2013
Haklar	896,847	324,908	1,221,755	154,314	1,376,069
Toplam	896,847	324,908	1,221,755	154,314	1,376,069
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	766,547	49,734	816,281	49,037	865,318
Toplam	766,547	49,734	816,281	49,037	865,318
Net Defter Değeri	130,300		405,474		510,751

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, Net Grubu’nun işletme içi yaratılan maddi ve maddi olmayan duran varlığı bulunmamaktadır (31 Aralık 2012: Yoktur).

19. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde Net Grubunun faydalandığı devlet teşvikleri ve yardımları aşağıdaki gibidir;

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla karşılıklar, koşullu varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir;

20.1 Borç Karşılıkları

Kısa vadeli

	30.06.2013	31.12.2012
FYYS kapsamındaki kredilerin kapamasında alınan indirim tutarları (*)	2,204,642	2,204,642
Dava karşılıkları	211,231	146,775
Merit Antique Otel işten çıkan personellere ait kıdem tazminatı karşılıkları	13,867	13,867
Vergi dairesi gider tahakkukları	13,225	13,225
Diğer	62,459	10,432
	2,505,424	2,388,941

(*) Net Grubu’nun FYYS kapsamında bulunan finansal borçlarını, 14 Aralık 2007 tarihinde 1. Grup ve 2. Grup Banka Alacaklılarına yapılan erken ödemeler ile kapatılması sonucu, ilgili bankalardan alınan kredi borcu indirimlerinden kaynaklanan gelirlerin, dipnot 37.6’da 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.

Dava karşılıkları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiyesi	146,775	146,775
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	64,456	-
Dönem sonu bakiyesi	211,231	146,775

Vergi dairesi gider tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiyesi	13,225	13,225
Dönem içinde kapananlar	-	-
Dönem sonu bakiyesi	13,225	13,225

FYYS kapsamındaki kredilerin kapamasında alınan indirim tutarları hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönem başı bakiyesi	2,204,642	2,204,642
Dönem sonu bakiyesi	2,204,642	2,204,642

Uzun vadeli

Yoktur (31 Aralık 2012 - Yoktur).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.2 Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

20.2.1 Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar

	Cinsi	Süresi	Verilme Nedeni	Kime Verildiği	30.06.2013	31.12.2012
Teminat olarak verilen hisse senetleri	Hisse Senetleri	Muhtelif	*	**	136,069,503	190,795,327
Banka teminat mektupları	Teminat Mektubu	Muhtelif	*	**	7,988,848	8,577,419
Verilen kefaletler	Kefalet	Muhtelif	*	**	6,227,389	6,623,782
Teminat olarak verilen gayrimenkuller	İpotek	Muhtelif	*	**	179,870,537	172,615,612
Teminat olarak verilen gayrimenkuller	Haciz	Muhtelif	*	**	460,913	460,913
Finansman senetleri ve çekler	Senet-Çek	Muhtelif	*	**	119,147	11,493,981
Teminata verilen senetler	Senet	Muhtelif	*	**	129,520,360	120,070,070
					460,256,697	510,637,104

(*) Net Grubu tarafından kullanılan krediler ve Net Grubu’nun kefalet verdiği üçüncü şahısların kullanmış olduğu krediler için verilmiştir.

(**) Muhtelif banka ve finans kuruluşlarına verilmiştir.

20.2.2 Alınan Teminatlar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Net Grubu’nun üçüncü taraflarla yapmış olduğu sözleşmeler kapsamında aldığı teminat çek ve senetleri bulunmaktadır. Bu teminat senetleri 65,000 EURO, 5,834,600 USD ve 5,440,500 TL’lik tutarlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2012 : 65,000 EURO, 5,834,600 USD ve 5,442,500 TL).

Net Grubu’nun dipnot 37.6’ da ifade edilen Ağaoğlu Şirketler Grubu ile imzalanan sözleşme gereği “Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi” kapsamında Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredilen tüm arsa ve arazileri üzerine Ana Ortaklık Şirket olan Net Holding A.Ş. lehine 100,000,000 TL tutarında inşaat ve teminat ipoteği konulmuştur. Bu ipotek projenin tamamlanmasının teminatıdır.

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20.3 Teminat / Rehin / İpotek

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Ana Ortaklık Şirket'in teminat / rehin / ipotek (TRİ) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Ana Ortaklık Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.06.2013	31.12.2012
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	25,672,985	24,666,813
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	24,696,841	25,341,213
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	Yoktur	Yoktur
	50,369,826	50,008,026

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Ana Ortaklık Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla %0'dır. (31 Aralık 2012:%0)

21. TAAHHÜTLER

Net Holding Anonim Şirketi'nin bağlı ortaklıklarından Net Turistik Hizmetler Limited Şirketi, K.K.T.C Vakıflar Örgütü ve Din İşleri Dairesi ile 21 Ağustos 2007 tarihinde kira sözleşmesi imzalamıştır. Sözleşmeye göre; Net Turistik Hizmetler Limited Şirketi, Vakıflar İdaresi'nin mülkiyetinde ve Girne'ye 13 km mesafede Alsancak Köyü hudutlarında bulunan ve Mare Monte Otel olarak bilinen turistik tesis ve 352 İngiliz dönümlük arazide, 5 yıldızlı otel, bungalov, casino, golf sahaları gibi turistik tesisler yatırımları yapacaktır. Yatırımın gerçekleştirilme süresi altı yıl olup, yatırımın tutarı asgari 50,000,000 GBP' dir. Net Turistik Hizmetler Limited Şirketi, projeyi tamamlamayı taahhüt etmiştir (Dipnot 37.5). Yatırım süreci, ilgili resmi kurumlarca proje onayının kabul edilmesinin ardından başlayacaktır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan kısa ve uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.06.2013	31.12.2012
İzin karşılığı	217,324	-
Kıdem tazminatı karşılığı	-	92,231
	217,324	92,231

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30.06.2013	31.12.2012
Uzun vadeli kıdem tazminatı karşılığı	1,718,929	1,206,316
	1,718,929	1,206,316

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 31.12.2012
Dönembaşı bakiyesi	1,298,547	1,023,782
Hizmet maliyeti	105,032	284,889
Faiz maliyeti	73,196	76,477
Dönemiçi ödemeler	(74,586)	(111,062)
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	316,740	24,461
Dönem sonu bakiyesi	1,718,929	1,298,547

23. DİĞER VARLIKLAR

23.1 Diğer dönen varlıklar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer dönen varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Devreden katma değer vergisi	11,708,241	10,200,715
Gelecek aylarda indirilecek katma değer vergisi	752,789	558,142
	12,461,030	10,758,857

23.2 Diğer duran varlıklar

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle diğer duran varlıkların detayı aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Gelecek yıllarda indirilecek katma değer vergisi	381,597	305,278
	381,597	305,278

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. ÖZKAYNAKLAR

24.1 Sermaye

Ortaklar	30.06.2013		31.12.2012	
	Tutar	Oran	Tutar	Oran
Asyanet Turizm Sanayi ve Ticaret A.Ş.	127,308,608	%34.81	125,216,108	%34.24
Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş.	123,012,132	%33.63	122,420,122	%33.47
Sunset Turistik İşletmeleri A.Ş.	3,341,935	%0.91	3,341,935	%0.91
Halka açık kısım ve diğer ortaklar	112,087,325	%30.65	114,771,835	%31.38
İştirak-sermaye eliminasyonu öncesi toplam	365,750,000	%100.00	365,750,000	%100.00
Sermaye düzeltmesi enflasyon farkları	56,808,615		56,808,615	
İştirak-sermaye eliminasyonu (nominal)	(253,662,675)		(250,978,165)	
İştirak-sermaye eliminasyonu (enflasyon farkları)	(39,399,112)		(38,982,151)	
Toplam	129,496,828		132,598,299	

SPK' nın 25 Temmuz 2002 tarihli ve OFD/1998 sayılı yazısı ile Net Holding Anonim Şirketi'nin kayıtlı sermaye tavanının 500,000,000 TL'ye çıkarılması uygun görülmüştür.

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

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, Net Grubu şirketlerinin sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket'ine ait hisselerin 110,398,646 TL (31 Aralık 2012: 165,830,642 TL) nominal tutarındaki kısmı çeşitli bankalara teminat olarak verilmiştir.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, Ana Ortaklık Şirket altında konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların sahip olduğu Ana Ortaklık Şirket'e ait 293,061,787 TL (31 Aralık 2012: 289,960,316 TL) tutarındaki hisse senetleri Ana Ortaklık Şirket'in sermayesi ile karşılıklı olarak elimine edilmiştir.

24.2 Paylara ilişkin primler / (iskontolar)

	30.06.2013	31.12.2012
Hisse senedi ihraç primleri	8,226,753	11,168,838
	8,226,753	11,168,838

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24.3 Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

	30.06.2013	31.12.2012
Yasal yedekler	13,353,948	4,312,560
	13,353,948	4,312,560

24.4 Değer artış fonları

	30.06.2013	31.12.2012
İştirakler makul değer artış fonu	21,975,346	21,868,798
	21,975,346	21,868,798

24.5 Yabancı para çevrim farkları

	30.06.2013	31.12.2012
Yabancı para çevrim farkları	10,264,690	6,733,529
	10,264,690	6,733,529

24.6 Kontrol Gücü Olmayan Paylar

	01.01 - 30.06.2013	01.01 - 31.12.2012
Açılış bakiyesi	148,346,809	136,371,660
Ana ortaklık dışı paylardaki dönem içi artış / (azalış)	1,258,120	11,975,149
Kapanış bakiyesi	149,604,929	148,346,809
	01.01 - 30.06.2013	01.01 - 30.06.2012
Ana ortaklık dışı kar / (zarar), net	(3,329,235)	(6,041,943)

24.7 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplamasındaki Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)

	30.06.2013	31.12.2012
Kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasındaki aktüeryal kazanç / (kayıp)	483,360	192,690
	483,360	192,690

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24.8 Geçmiş yıllar kar / zararları

1 Ocak 2008 itibarıyla yürürlüğe giren Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş Sermaye”, “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların; “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle; “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş Yıllar Kar/Zararı” ile ilişkilendirilecektir.

SPK’nın 30 Aralık 2003 tarihli ve 66/1630 sayılı kararına göre, enflasyona göre düzeltilen ilk finansal tablo denkleştirme işleminde ortaya çıkan ve “Geçmiş Yıl Zararı”nda izlenen tutarın, SPK’nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri çerçevesinde, enflasyona göre düzeltilmiş finansal 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.

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket’in nominal ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşmaya kadar, net dönem karının %5’i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket’in ödenmiş sermayesinin %5’inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50’sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Halka açık şirketler, kar dağıtımlarını SPK’nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabılır kar üzerinden SPK’nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabılır kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabılır karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır.

9 Ocak 2009 tarih, 1/6 sayılı SPK kararı uyarınca; halka açık anonim ortaklıkların 2008 yılı faaliyetlerinden elde ettikleri karların dağıtım esaslarının belirlenmesi ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranının Seri: IV, No: 27 Tebliği’nin 5’inci maddesinde belirtildiği üzere %20 olarak uygulanmasına, bu dağıtımın genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılması ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine karar verilmiştir. Yine anılan karar uyarınca, konsolide finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan işletmelerce dağıtılabılır karın hesaplanmasında konsolide finansal tablolarda yer alan kar içinde görünen; bağlı ortaklık, müşterek yönetime tabi ortaklık ve iştiraklerden ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına intikal eden kar tutarlarının, şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, genel kurullarınca kar dağıtım kararı alınmış olmasına bakılmaksızın, dağıtacakları kar tutarını SPK’nın Seri:XI, No:29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkan tanınmasına karar verilmiştir.

SPK’nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımını ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özkaynak enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

25.1 Hasılat

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satış gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Otel konaklama gelirleri	44,203,093	12,780,337	25,554,319	8,292,918
Casino işletmeciliği gelirleri	27,485,831	18,872,693	13,594,509	8,746,275
Kitap ve kırtasiye satış gelirleri	1,001,641	992,803	475,744	472,805
Araç kiralama ve otopark gelirleri	2,037,174	2,386,899	1,153,324	1,601,103
Kuyum satış gelirleri	1,832,388	5,474,533	202,153	3,534,912
Diğer satış gelirleri	2,416,563	939,521	1,476,385	561,025
	78,976,690	41,446,786	42,456,434	23,209,038
Satışlardan iadeler ve satış iskontoları (-)	(356,061)	(217,466)	(217,503)	(147,583)
	78,620,629	41,229,320	42,238,931	23,061,455

25.2 Satışların maliyeti, net (-)

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Otel konaklama maliyetleri	20,922,725	9,526,451	12,144,670	5,641,366
Casino işletmeciliği maliyetleri	20,165,585	20,062,319	11,009,603	10,396,636
Kitap ve kırtasiye satış maliyetleri	452,820	435,317	210,093	217,679
Araç kiralama ve otopark maliyetleri	1,286,538	1,481,211	923,544	814,567
Kuyum satış maliyetleri	1,848,639	5,342,525	256,186	3,523,585
Amortisman giderleri	6,338,481	5,781,271	3,270,791	2,939,267
	51,014,788	42,629,094	27,814,887	23,533,100

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Genel yönetim giderleri	23,179,566	19,548,200	12,002,806	10,577,128
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	3,928,589	1,120,395	2,221,830	285,836
	27,108,155	20,668,595	14,224,636	10,862,964

26.1 Genel yönetim giderleri

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Personel giderleri	7,790,626	6,109,900	4,012,871	3,054,606
Kıdem tazminatı karşılık gideri	103,641	68,189	40,440	11,082
Bakım - onarım giderleri	1,938,381	986,398	1,406,507	442,004
Danışmanlık hizmeti giderleri	1,901,509	660,066	545,177	319,123
Kira giderleri	665,849	853,823	355,403	423,548
Elektrik, su, yakıt giderleri	224,166	259,712	95,528	66,137
Vergi, resim ve harç giderleri	3,734,295	4,964,449	1,220,080	3,789,317
Amortisman giderleri	842,955	842,195	410,089	417,227
Şüpheli alacak karşılık giderleri	166,847	1,561,600	166,847	1,561,600
Diğer giderler	5,811,297	3,241,868	3,749,864	492,484
	23,179,566	19,548,200	12,002,806	10,577,128

26.2 Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Personel giderleri	457,787	399,508	28,374	175,001
Kira giderleri	30,125	64,125	14,987	54,612
Reklam ve ilan giderleri	2,904,800	477,590	2,019,353	39,337
Amortisman giderleri	16,975	29,308	4,835	14,946
Diğer giderler	518,902	149,864	154,281	1,940
	3,928,589	1,120,395	2,221,830	285,836

26.3 Araştırma ve Geliştirme Giderleri

Yoktur (01 Ocak - 30 Haziran 2012 - Yoktur).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ile genel yönetim giderlerinin niteliklerine göre detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Personel giderleri	8,248,413	6,509,408	4,041,245	3,260,936
Bakım - onarım giderleri	1,938,381	986,398	1,406,507	442,004
Danışmanlık hizmeti giderleri	1,901,509	660,066	545,177	319,123
Kira giderleri	695,974	917,948	370,390	478,160
Elektrik, su, yakıt giderleri	224,166	259,712	95,528	66,137
Vergi, resim ve harç giderleri	3,734,295	4,964,449	1,220,080	3,789,317
Reklam ve ilan giderleri	2,904,800	477,590	2,019,353	39,337
Amortisman giderleri	859,930	871,503	414,924	432,173
Şüpheli alacak karşılık giderleri	166,847	1,561,600	166,847	1,561,600
Diğer giderler	6,433,840	3,459,921	3,944,585	474,177
	27,108,155	20,668,595	14,224,636	10,862,964

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde oluşan amortisman giderlerinin hesap kalemi bazında detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01- 30.06.2012
Satışların maliyeti	6,338,481	5,781,271
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	16,975	29,308
Genel yönetim giderleri	842,955	842,195
Durdurulan faaliyetler içerisinde sınıflanan kısım	3,888	74,798
	7,202,299	6,727,572

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / GİDERLER

28.1 Esas faaliyetlerden diğer gelirler

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
İştirak satış karı (a)	70,208,242	92,710,640	-	-
Ticari faaliyetlerden elde edilen kur farkı gelirleri	8,402,269	2,370,448	6,934,868	1,489,003
Kira geliri	98,029	81,391	33,524	39,454
Temettü geliri (b)	11,095,192	12,495,311	-	12,495,311
Reeskont gelirleri	937,640	595,869	(93,029)	22,052
Sigorta hasar tazminatı gelirleri	75,055	106,568	59,189	82,811
Konusu kalmayan karşılıklar	-	10,021	-	4,890
5510 no'lu kanun gereği prim gelirleri	94,440	83,583	48,204	44,424
Diğer	22,041	27,183	2,089	18,902
	90,932,908	108,481,014	6,984,845	14,196,847

- (a) İlgili tutar, Ana Ortaklık Şirket'in bağlı menkul kıymetlerinden olan Net Mağazacılık A.Ş., Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş. ve Opus Dış Ticaret A.Ş. şirketlerindeki hisselerinin bir kısmının dönem içerisinde satışından kaynaklanmaktadır (Dipnot 31.1).
- (b) İlgili tutar, Ana Ortaklık Şirket'in bağlı menkul kıymetlerinden olan Net Mağazacılık A.Ş., Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş., Mutko Alım Satım Paz. Dış Tic. Ltd.Şti. ve Opus Dış Ticaret A.Ş.'den elde ettiği temettü gelirlerinden oluşmaktadır.

28.2 Esas faaliyetlerden diğer giderler

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Kuyum envanterlerinin borsa rayicine göre değerlendirme farkı gideri (d)	143,713	180,242	40,832	180,242
Reeskont giderleri	598,986	458,405	(27,900)	(100,775)
Ticari faaliyetlerle ilgili kur farkı giderleri	1,486,459	2,029,686	1,169,828	562,123
İştirak satış zararı (c)	97,565	-	-	-
Diğer	49,336	17,318	40,637	5,110
	2,376,059	2,685,651	1,223,397	646,700

- (c) İlgili tutar, Ana Ortaklık Şirket'in bağlı menkul kıymetlerinden olan Mutko Alım Satım Paz. Dış Tic. Ltd.Şti. şirketindeki hisselerinin dönem içerisinde satışından kaynaklanmaktadır (Dipnot 31.1).
- (d) 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren ara hesap döneminde, Kuyum stoklarının İstanbul Altın Borsası kapanış fiyatlarına göre değerlendirilmesi sonucunda konsolide finansal tablolara 143,713 TL tutarında gider kaydedilmiştir (01 Ocak – 30 Haziran 2012 :180,242 TL).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİR / GİDERLER

29.1 Yatırım faaliyetlerden gelirler

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Sabit kıymet satış karları	142,558	281,185	74,832	113,386
Yatırım amaçlı gayrimenkuller kira geliri	615,916	682,470	372,712	441,331
Ticari olmayan alacaklardan vade farkı gelirleri	267,974	57,712	179,937	34,256
	1,026,448	1,021,367	627,481	588,973

29.2 Yatırım faaliyetlerden giderler

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Sabit kıymet satış zararları	473,896	297	473,856	101
	473,896	297	473,856	101

30. FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

30.1 Finansman gelirleri

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Kur farkı gelirleri	11,096,431	7,367,154	6,667,836	2,863,946
Repo, tahvil, bono ve faiz gelirleri	2,392,825	1,748,583	1,118,228	999,381
	13,489,256	9,115,737	7,786,064	3,863,327

30.2 Finansman giderleri

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait finansman giderleri detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Vade farkı giderleri	264,622	892,101	8,361	420,950
Kur farkı giderleri	12,871,515	5,500,282	9,375,711	2,279,396
Komisyon giderleri	1,042,325	1,077,468	477,682	531,726
Kredi faiz giderleri	15,913,244	7,637,743	7,178,193	3,718,402
Diğer finansman giderleri	233,851	1,335,931	47,701	32,579
	30,325,557	16,443,525	17,087,648	6,983,053

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

31.1 Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla Net Grubu’nun satış amacıyla elde tutulan duran varlıkları bulunmamaktadır. 31 Aralık 2012 tarihli konsolide finansal tabloda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabında 24,861,527 TL’lik tutar dönem içinde satılmış olup, ilgili özet tablo aşağıdaki gibidir;

	Net Grubunun sahip olduğu kısım	31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bilanço değeri	Dönem içerisinde satılan kısım	30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla bilanço değeri	Satış sonrası elde edilen kar / (zarar)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık					
Net Mağazacılık A.Ş.	0.00%	1,031,614	(1,031,614)	-	1,546,569
Urart Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş.	0.00%	9,401,179	(9,401,179)	-	59,544,042
Opus Dış Ticaret A.Ş.	0.00%	14,320,369	(14,320,369)	-	9,117,631
Mutko Alım Satım Paz. Dış Tic. Ltd.Şti.	0.00%	108,365	(108,365)	-	(97,565)
Toplam		24,861,527	(24,861,527)	-	70,110,677

31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla, satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar hesabına sınıflanan varlıklar ile ilgili bilgiler aşağıdaki gibidir;

Net Grubu, Gümrüksüz Mağaza İşletmeciliği (Duty Free) alanında faaliyet gösteren Net Mağazacılık A.Ş., Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşletmeciliği A.Ş. ve Opus Dış Ticaret A.Ş. şirketlerindeki paylarını 08 Ekim 2011 tarihinde 101,500,000 EURO bedel karşılığında satma kararı almış olup, bu şirketlerin finansal durum tablosundaki değerlerini satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara transfer etmiştir. Satıştan elde edilecek gelirin ilgili varlıkların finansal durum tablosundaki değerlerini aşması beklendiğinden, satılmak üzere elde tutulan söz konusu varlıklar için herhangi bir değer düşüklüğü karşılığı kayda alınmamıştır. Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklara ilişkin özet bilgiler aşağıda sunulmuştur;

	Net Grubunun sahip olduğu kısım	31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla bilanço değeri	Dönem içerisinde satılan kısım	31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla bilanço değeri	Satıştan elde edilen kar (Dipnot 28)
Satış amacıyla elde tutulan duran varlık					
Net Mağazacılık A.Ş.	18.00%	2,579,021	(1,547,407)	1,031,614	2,429,913
Urart Gümrüksüz Mağazacılık İşl. A.Ş.	17.99%	23,509,480	(14,108,301)	9,401,179	77,795,779
Opus Dış Ticaret A.Ş.	17.99%	35,801,821	(21,481,452)	14,320,369	13,612,548
Mutko Alım Satım Paz. Dış Tic. Ltd.Şti. (*)	18.00%	-	-	108,365	-
Toplam		61,890,322	(37,137,160)	24,861,527	93,838,240

(*) Net Grubu, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde Mutko Alım Satım Pazarlama Dış Ticaret Ltd. Şti. hisselerinin %18’ini satın almıştır.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıkların satışının gerçekleşmesi durumunda 31 Aralık 2012 tarihindeki verilere göre; konsolide bilanço hesaplarında “satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar” kaleminden 24,861,527 TL, konsolide kar veya zarar tablosu hesaplarında “Diğer Faaliyetlerden Gelir ve Karlar ” kaleminden ise 12,495,311 TL tutarındaki temettü geliri finansal tablo dışında kalacaktır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31.2 Durdurulan Faaliyetler

Net Grubu, 31 Aralık 2012 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde, Kıbrıs’ta faaliyet gösterdiği “free-shop işletmeciliği” ile Gökova / Muğla’da faaliyet gösterdiği restaurant işletmeciliği sektörlerinden, ilgili faaliyetlere ait sözleşmelerinin sona ermesi sebebiyle çıkmıştır. TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler Standardı kapsamında, bu iki sektörün faaliyet sonuçları konsolide kar veya zarar tablosunda, “Durdurulan Faaliyetler” kaleminde sunulmuş olup, 30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından cari dönemde durdurulan faaliyetlere ilişkin önceki dönem faaliyet sonuçları da söz konusu standart kapsamında, önceki dönem kar veya zarar tablosunda Durdurulan Faaliyetler kalemi içerisinde yeniden sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait durdurulan faaliyetlere ilişkin faaliyet sonuçları aşağıdaki gibidir;

	01.01 - 30.06.2013	01.01 - 30.06.2012	01.04. - 30.06.2013	01.04. - 30.06.2012
Hasılat	676,447	7,140,020	-	4,101,295
Satışların Maliyeti (-)	(566,354)	(4,033,187)	-	(2,296,319)
Brüt Kar / (Zarar)	110,093	3,106,833	-	1,804,976
Genel Yönetim Giderleri (-)	(26,398)	(379,714)	(12,934)	(277,552)
Satış, pazarlama ve dağıtım giderleri (-)	(116,269)	(1,883,163)	(131)	(1,125,293)
Diğer Faaliyet Gelirleri	2,883	73,330	2,869	45,963
Diğer Faaliyet Giderleri (-)	-	(996)	-	(976)
Faaliyet Karı / (Zararı)	(29,691)	916,290	(10,196)	447,118
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31,238	-	24,555	-
Finansman Geliri / (Gideri) Öncesi Faaliyet Karı / (Zararı)	1,547	916,290	14,359	447,118
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Gelirler	22,353	232,301	10,884	127,121
(Esas Faaliyet Dışı) Finansal Giderler (-)	(20,319)	(124,203)	(1,385)	(10,308)
Vergi Öncesi Durdurulan Faaliyetler Karı / (Zararı)	3,581	1,024,388	23,858	563,931
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	3,218	7,121	5	3,687
Durdurulan Faaliyet Karı / (Zararı)	6,799	1,031,509	23,863	567,618

30 Haziran 2013 tarihinde sona eren hesap döneminde, durdurulan faaliyetler içerisinde 3,888 TL tutarında amortisman gideri bulunmaktadır (01 Ocak - 30 Haziran 2012 : 74,798 TL).

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi Varlık ve Yükümlülükleri

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

	30.06.2013		31.12.2012	
	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi	Kümülatif zamanlama farkları	Ertelenmiş vergi
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar (Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri hariç)	556,209	111,516	217,225	43,445
Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	1,992,116	103,253	2,111,556	109,225
Yatırım indirimi	37,114,567	8,721,923	37,114,567	8,721,923
Kıdem tazminatı	1,663,122	335,635	1,220,776	246,507
İndirilebilir mali zararlar	26,017,768	5,203,554	14,720,286	2,944,057
Şüpheli alacaklar karşılık giderleri	5,173,274	1,086,796	4,884,316	1,023,843
Alacak reeskontları	353,844	79,296	469,335	95,804
Gider karşılıkları	3,915,637	817,003	4,004,618	837,064
Kredi faiz tahakkukları	1,518,535	310,902	1,226,101	247,254
Yabancı para değerlemeleri	281,533	56,959	15,156	3,479
Diğer	355,139	72,931	178,818	39,156
	16,899,768		14,311,757	
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülükleri</u>				
Maddi ve maddi olmayan varlıklar (Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri hariç)	(1,354,302)	(272,914)	(2,585,637)	(517,548)
Arsalar, araziler, binalar, yer altı ve yer üstü düzenleri	(16,009,458)	(3,514,575)	(19,946,005)	(4,490,075)
Stoklar	(25,642)	(5,128)	(42,227)	(8,445)
Borç reeskontları	(477,255)	(109,999)	(262,600)	(59,331)
Yabancı para değerlemeleri	(738,423)	(147,685)	(497,045)	(99,668)
Diğer	(1,607,535)	(352,147)	(1,165,384)	(257,937)
	(4,402,448)		(5,433,004)	
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net</u>	12,497,320		8,878,753	

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla konsolide bilançolarda bulunan dönem karı vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Kurumlar vergisi karşılığı	2,463,290	2,962,889

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderleri) aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2012	01.04.- 30.06.2011
Gelir Tablosu				
Kurumlar vergisi karşılığı	(2,463,290)	(3,156,063)	61,020	(1,198,874)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3,560,345	(844,356)	2,953,859	1,882,875
	1,097,055	(4,000,419)	3,014,879	684,001

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

	30.06.2013	31.12.2012	Net etki
Ertelenmiş vergi varlıkları	16,899,768	14,311,757	2,588,011
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	(4,402,448)	(5,433,004)	1,030,556
Durdurulan faaliyetlerde sınıflanan ertelenmiş vergi gelir / (gideri), net	(3,218)	-	(3,218)
İşletme birleşmesinin ertelenmiş vergi etkisi	(72,667)	-	(72,667)
Yabancı para çevrim farkı	239,142	221,479	17,663
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net			3,560,345

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

Net Grubu'nun izleyen dönemlerde karlılığının artmasını öngörülmesinin ve bunun bağlı olarak ertelenmiş vergi aktifli hesaplamasına konu edilmesinin en büyük dayanağı finansal tablo dipnotu 37.6'da açıklanan, Net Milas Turizm ve Gayrimenkul Geliştirme Projesi kapsamında imzalanan Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı anlaşmasında belirtilen %19'luk hasılat paylarının izleyen dönemlerde Net Grubu hesaplarına intikal ettirileceğidir.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, Net Grubu'nun, bağlı ortaklıklar, şubeler ve iştirakler ile iş ortaklıklarındaki hisseler ile ilgili, henüz ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmemiş geçici farkların toplamı 43,330,428 TL (31 Aralık 2012: 42,605,916 TL) dir.

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, Net Grubu'nun ertelenmiş vergi hesaplamasında kullandığı indirilebilir mali zararların oluştuğu ve bu zararların kullanılabilecekleri en son dönemleri aşağıdaki gibidir;

Mali zararın en son kullanılabileceği dönem	Mali zararın oluştuğu dönem	Devreden mali zarar
2014	2009	2,500,452
2016	2011	560,814
2017	2012	11,491,249
2018	2013	11,465,253
Toplam		26,017,768

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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 tarihinden itibaren 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 itibariyle 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 itibariyle ödenen geçici vergiler o yıla ait Kurumlar Vergisi borcundan düşüldükten sonra kalan bakiye beyannamenin verildiği ayın sonuna kadar ödenecektir.

Yıllar itibariyle Türkiye’deki Kurumlar vergisi oranları aşağıdaki gibidir:

2013	%20
2012	%20

Konsolidasyona tabi olan Kıbrıs şirketlerinin vergi oranı K.K.T.C vergi düzenlemelerine göre %23.5, Azerbaycan şirketlerinin vergi oranı Azerbaycan vergi düzenlemelerine göre %20’dir.

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

İştirak Kazançları İstisnası

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

Emisyon Primi İstisnası

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

Gayrimenkul ve İştirak Hissesi Satış Kazancı İstisnası

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75’i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Menkul kıymet ve taşınmaz ticareti ve kiralaması ile uğraşan kurumların bu amaçla ellerinde bulundurdıkları değerlerin satışından elde ettikleri kazançlar istisna kapsamı dışındadır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait, Net Grubu’nun konsolide kar veya zarar tablosunda bulunan vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir;

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Ticari bilanço karı / (zararı) (*)	111,468,284	15,145,108
Matraha ilaveler ve indirimler	(99,151,834)	635,206
Dönem mali karı	12,316,450	15,780,314
Dönem vergi oranı	20%	20%
Dönem vergi karşılığı	2,463,290	3,156,063

(*) Tam konsolidasyon kapsamındaki Şirketlerde oluşan vergi karşılığı üzerinden hesaplanmıştır.

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir;

	30.06.2013	31.12.2012
Peşin ödenen vergi	4,011,689	3,935,395
	4,011,689	3,935,395

Yatırım İndirimi İstisnası

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

Bu uygulama ile Gelir ve Kurumlar Vergisi mükellefleri;

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Net Grubu, 6111 Sayılı Kanun hükümlerinden yararlanmaya karar verdiği için, bu haktan yararlanmasına bağlı olarak Kurumlar vergisi mükellefi olarak matrah artırımında bulunduğu yıllara ait zararların % 50'sini, 2010 ve izleyen yıllar karlarından mahsup edemeyecektir. Net Grubu'nun 30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla vergi karşılığı tutarının hesaplanması sırasında kullanılabilir mali zararlarını yukarıdaki esaslara uygun olarak indirim konusu yapmıştır.

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

33. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait konsolide finansal tablolar için Ana Ortaklık Şirket hisselerinin birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Pay Adedi	365,750,000	365,750,000
Ana ortaklık payına düşen kar / (zarar)	77,217,981	80,318,953
1 TL nominal değerli Pay Başına Kar / (Zarar)	0.211	0.220

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar ve finansal risk yönetimi

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

Kredi riski

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

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

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
30 Haziran 2013						
Raporlama tarihi itibarıyla						
maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	15,005,638	12,304,714	13,947,555	1,240,834	94,521,200	-
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	30,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15,005,638	12,202,785	13,947,555	1,240,834	94,521,200	-
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	-	101,929	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6,421,082	31,475,866	8,475,599	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(6,421,082)	(31,475,866)	(8,475,599)	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço Dışı Risk İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	101,929	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
	-	101,929	-	-

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
31 Aralık 2012						
Raporlama tarihi itibarıyla						
maruz kalan azami kredi riski (A+B+C+D) (*)	2,704,886	18,264,915	11,802,415	10,171,072	58,086,901	-
-Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	30,000	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2,704,886	18,221,003	11,802,415	10,171,072	58,086,901	-
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	-	43,912	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	6,264,335	31,475,866	8,475,599	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	(6,264,335)	(31,475,866)	(8,475,599)	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço Dışı Risk İçeren Unsurlar	-	-	-	-	-	-

- (*) Tutarın belirlenmesinde alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır. 31 Aralık 2012 tarihi itibarıyla vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	-	43,912	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	-	-	-	-
	-	43,912	-	-

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

Kur Riski

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibarıyla Net Grubu’nun sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	GBP
1. Ticari Alacaklar	720,266	19,805	441,362	259,099
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	52,788,691	14,413,495	38,179,772	195,424
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	382,890	-	-	382,890
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	53,891,847	14,433,300	38,621,134	837,413
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	81,871,714	71,965,171	7,713,772	2,192,771
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	106,953	98,165	-	8,788
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	81,978,667	72,063,336	7,713,772	2,201,559
9. Toplam Varlıklar (4+8)	135,870,514	86,496,636	46,334,906	3,038,972
10. Ticari Borçlar	28,391,668	18,067,379	9,528,157	796,132
11. Finansal Yükümlülükler	52,072,506	24,999,661	27,052,285	20,560
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	7,575,214	5,366,619	2,208,140	455
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	88,039,388	48,433,659	38,788,582	817,147
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	89,686,434	87,510,298	2,176,136	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	151,967	150,712	1,255	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	89,838,401	87,661,010	2,177,391	-
18. Toplam yükümlülükler	177,877,789	136,094,669	40,965,973	817,147
19. Bilanço 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)	(42,007,275)	(49,598,033)	5,368,933	2,221,825
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(42,345,151)	(49,545,486)	5,370,188	1,830,147
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-
24. İthalat	1,475,778	-	-	-

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

	31 Aralık 2012				
	TL karşılığı fonksiyonel para birimi	ABD Doları	Euro	GBP	Diğer TL
1. Ticari Alacaklar	552,752	9,913	105,002	104,923	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa,banka hesapları dahil)	60,527,027	31,947,286	1,165,933	57,507	427
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	32,087	17,762	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	61,111,866	31,974,961	1,270,935	162,430	427
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	34,226,490	18,667,292	221,628	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	112,304	62,167	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	34,338,794	18,729,459	221,628	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	95,450,660	50,704,420	1,492,563	162,430	427
10. Ticari Borçlar	5,102,687	981,434	1,012,422	364,076	-
11. Finansal Yükümlülükler	48,822,013	9,212,458	14,127,514	18,044	-
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	23,027,917	1,449,572	8,973,724	433	-
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	76,952,617	11,643,464	24,113,660	382,553	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	86,692,250	47,145,474	670,106	-	-
16a. Parasal olan diğer yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	199,579	109,827	517	-	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler(14+15+16)	86,891,829	47,255,301	670,623	-	-
18. Toplam yükümlülükler	163,844,446	58,898,765	24,784,283	382,553	-
19. Bilanço 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)	(68,393,786)	(8,194,345)	(23,291,720)	(220,123)	427
21. Parasal Kalemler Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(68,338,598)	(8,164,447)	(23,291,203)	(220,123)	427
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-
24. İthalat	13,589,114	-	-	-	-

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Kur Riskine Duyarlılık Analizi

30 Haziran 2013 ve 31 Aralık 2012 tarihleri itibariyle TL'nin aşağıda belirtilen yabancı paralar karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi durumunda kar veya zarar tablosu aşağıdaki şekilde etkilenecektir. Analiz yapılırken, başta faiz oranları olmak üzere diğer bütün değişkenlerin sabit kaldığı varsayılmıştır.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
01 Ocak - 30 Haziran 2013 Dönemi İtibariyle		
	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	(4,959,803)	4,959,803
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(4,959,803)	4,959,803
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	536,893	(536,893)
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	536,893	(536,893)
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	222,183	(222,183)
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	222,183	(222,183)
TOPLAM (3+6+9)	(4,200,727)	4,200,727

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu		
31 Aralık 2012 tarihi itibariyle		
	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	(1,480,309)	1,480,309
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları Net etki (1+2)	(1,480,309)	1,480,309
Euro'nun TL karşısında % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
4-Euro net varlık / yükümlülüğü	(5,297,003)	5,297,003
5-Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6-Euro Net etki (4+5)	(5,297,003)	5,297,003
İngiliz Sterlini'nin TL karşısında ortalama % 10 değer kazanması / kaybetmesi halinde		
7-İngiliz Sterlini net varlık / yükümlülüğü	(62,110)	62,110
8-İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-İngiliz Sterlini Net etki (7+8)	(62,110)	62,110
TOPLAM (3+6+9)	(6,839,422)	6,839,422

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 fonlemeyi 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 2013	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	315,938,696	348,676,665	14,826,960	131,444,086	196,851,248	5,554,371
Ticari borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	155,333	155,333	155,333	-	-	-
<i>-Diğer</i>	61,171,324	61,493,248	34,697,047	26,700,680	95,521	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler						
<i>-İlişkili taraf</i>	27,702	27,702	27,702		-	-
<i>-Diğer</i>	12,018,470	12,030,044	6,351,923	5,476,257	201,864	-

31 Aralık 2012	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	208,058,505	241,754,032	11,485,414	129,756,096	99,808,611	703,911
Ticari borçlar						
<i>İlişkili taraf</i>	323,115	323,115	323,115	-	-	-
<i>-Diğer</i>	30,919,309	31,616,060	21,728,841	9,505,569	381,650	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler						
<i>-İlişkili taraf</i>	20,452,121	20,452,121	20,452,121	-	-	-
<i>-Diğer</i>	9,302,928	9,302,928	4,379,596	3,702,197	1,221,135	-

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faiz oranı riski

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

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

Faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2013	31 Aralık 2012
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal varlıklar		
-Gerçeğe uygun değer farkı kar zarara yansıtılan varlıklar	76,239,819	54,370,129
-Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	-
Finansal yükümlülükler	182,309,901	140,308,736
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	133,628,795	69,540,585

30 Haziran 2013 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 1,823,099 TL (31 Aralık 2012: 695,406 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.06.2013	31.12.2012
Toplam borçlar	397,512,132	280,449,003
Eksi: Hazır değerler	(124,666,781)	(70,440,281)
Net borç	272,845,351	210,008,722
Toplam öz sermaye	379,056,456	334,432,232
Toplam sermaye	651,901,807	544,440,954
Net Borç/Toplam Sermaye oranı	42%	39%

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

35. 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 satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın makul değerini en iyi yansıtan değerdir. Net Grubu’nun finansal araçların makul değerleri Türkiye’deki finansal piyasalardan ilgili ve güvenilir bilgiler edinilebileceği ölçüde, tahmin edilmiştir. Burada sunulan tahminler, Net Grubu’nun bir piyasa işleminde edinebileceği tutarları yansıtmayabilir. Net Grubu’nun finansal araçlarının makul değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

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

Finansal Aktifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal aktifler:

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

Finansal Pasifler

Makul değeri defter değerine yaklaşan parasal pasifler:

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

36. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Net Holding Anonim Şirketi, 31 Temmuz 2013 tarihinde gerçekleştirdiği yönetim kurulu toplantısında, 2013 ve 2014 yıllarında yapılması beklenen özelleştirme ihalelerine katılmak amacıyla mevcut özkaynaklarını daha da kuvvetlendirmek için esas Sözleşmelerinin 9. maddesinin vermiş olduğu yetkiye istinaden toplam 400 milyon TL tutarı aşmayacak şekilde Şirket’in ve ekonominin genel durumu ile yatırımcıların beklentisine uygun olarak 1 (bir) yıl ile 3 (üç) yıla kadar vadeli, Türk Lirası cinsinden, yurt içinde, bir veya birden çok seferde, halka arz edilmeksizin tahsisli ve/veya nitelikli yatırımcılara satış şeklinde tahvil ihraç edilmesine ve gerekli izinlerin alınması için Sermaye Piyasası Kurulu’na başvuruda bulunma kararı almıştır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

37.1 Aktif değerler üzerinde mevcut bulunan toplam ipotek veya teminat tutarları

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla aktif değerler üzerinde toplam ipoteklerin detayı aşağıdaki tablodaki gibidir:

İpotek Tahsis Edilen Varlıklar	Veriliş Yeri	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	TL	-	1,935,000
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	USD	10,482,000	20,175,754
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	EUR	10,000,000	25,137,000
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Bankalar	GBP	650,000	1,903,980
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Bina	Bankalar	TL	-	87,770,000
Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler	Bankalar	TL	-	235,000
Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler	Bankalar	USD	300,000	577,440
Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler	Bankalar	EUR	1,030,000	2,589,111
Maddi Duran Varlıklar - Arsa ve Araziler	Bankalar	GBP	810,000	2,372,652
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	TL	-	33,325,000
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller - Arsa ve Araziler	Bankalar	USD	2,000,000	3,849,600
Toplam				179,870,537

Haciz Edilen Varlık	Veriliş Yeri	Döviz Cinsi	Döviz Tutarı	TL Tutarı
Maddi Duran Varlıklar - Bina	Vergi Dairelerine	TL	-	460,913
Toplam				460,913

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, ana ortaklığa ait 110,398,646 TL (31 Aralık 2012: 165,830,642 TL) nominal değerdeki hisse senedi Net Grubu'nun kullandıkları kredilerin teminatı olarak çeşitli finans kuruluşlarına verilmiştir.

37.2 Aktif değerler üzerindeki toplam sigorta tutarı

30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, aktif değerlere ilişkin toplam sigorta tutarı 380,581,361 TL (31 Aralık 2012: 356,052,795 TL)'dir. Bu tutarın 359,112,213 TL'si maddi duran varlıklar üzerinde, 5,928,524 TL'si stoklar üzerinde ve geriye kalan 15,540,624 TL'si kasa ve diğer değerler üzerindeki sigorta tutarından oluşmaktadır.

37.3 Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri faydalar aşağıdaki gibidir;

	01.01- 30.06.2013	01.01- 30.06.2012
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	4,135,034	3,448,498
İşten ayrılma sonrası faydalar	-	-
Diğer uzun vadeli faydalar	-	-
İşten çıkarma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
Toplam	4,135,034	3,448,498

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37.4 Kiralayan olarak faaliyet kiralaması

Net Grubu şirketlerinden 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 finansal tablolarda maddi duran varlıklar hesap kalemi içerisinde takip etmektedir (Dipnot 17). Net Grubu’nun 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla, faaliyet kiralaması kapsamına giren iki adet mağazasını “Hasılat Kira Sözleşmesi” yöntemiyle kiraya vermiştir.

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

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

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

Net 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 Ağustos 2002 tarihi olup, 01 Haziran 2012 tarihinde kira sözleşmesi bu tarihten itibaren 10 yıl süreyle geçerli olmak üzere yenilenmiştir. Bu kapsamda kiranın bitiş tarihi 01 Haziran 2022 olarak belirlenmiştir. Net 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 Ocak 2006 tarihi itibarıyla Elifsu Turizm Ticaret İmalat ve Sanayi A.Ş.’ye (Elifsu) hasılat kira sözleşmesiyle kiraya verilmiştir. Elifsu ile yapılan sözleşmeye göre, kiranın başlangıç tarihi 01 Ocak 2006 tarihi olup, kira süresi 5 yıldır. Elifsu, ilk 5 yılın sonunda herhangi bir irade açıklamasında bulunmadığı takdirde, sözleşme kira bedeli dışında aynı koşullarda 5 yıl daha uzayacaktır. Kira bedelini ise taraflar bir araya gelerek günün koşullarına göre yeniden belirleyeceklerdir. Net 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.

30 Haziran 2013 ve 2012 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, faaliyet kiralaması kapsamında elde edilen hasılat kira gelirleri aşağıdaki gibi olup, ilişikteki konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

		Hasılat kira gelirleri	
		01.01.- 30.06.2013	01.01.- 30.06.2012
Kiralamaya Konu Taşınmazın Yeri	Kiracı		
Kapadokya/Nevşehir	Elifsu	219,402	188,507
Selçuk/İzmir	Sultanköy Turistik	75,612	138,578
Toplam		295,014	327,085

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

37.6 NET MİLAS TURİZM VE GAYRİMENKUL GELİŞTİRME PROJESİ

Net Grubu şirketlerinden olan Net Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş., Halikarnas Turizm Merkezi Ticaret ve Sanayi A.Ş. ve 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 Haziran 2006 tarihinde “Düzenlenme Şeklinde Taşınmaz Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı Esasına Göre İnşaat Sözleşmesi” başlıklı çerçeve anlaşması imzalanmış ve yürürlüğe girmiştir. Proje golf tesisleri, oteller, sosyal ve spor tesisleri, konutlar ile kentsel bütünün gereği tüm alt yapı tesis ve alanların yapılmasını öngörmektedir.

Anlaşmanın esası “Satış Vaadi ve Hasılat Paylaşımı’na” dayanmaktadır. Buna göre Net Grubu proje kapsamında sahip olduğu arazilerini Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredecek, buna karşılık olarak Ağaoğlu Şirketler Grubu’ndan öncelikle 83,000,000 USD alacaktır. Daha sonra söz konusu arsa ve araziler üzerinde Ağaoğlu Şirketler Grubu projeyi gerçekleştirecek ve satış ve pazarlamasını yapacaktır. Net Grubu inşaat, satış ve pazarlama safhasında herhangi bir harcama yapmayacak, gerçekleştirilecek 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, Net grubunun yapacağı arsa ve arazi devirleri “tapu devri, hisse devri ve vefa hakkı devri” şeklinde olacaktır.

Tapu devri yapacak 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 Grubu’na devredecektir.
- Net Turizm sahibi olduğu, Muğla ili, Milas ilçesinde bulunan 1,302,214 metrekare toplam 3 adet parsel arsa ve araziye Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredecektir.
- Asyanet sahibi olduğu Muğla ili, Milas ilçesinde bulunan 18,800 metrekare toplam 2 adet parsel arsa ve araziye Ağaoğlu Şirketler Grubu’na devredecektir.

Hisse ve Vefa Hakkı Devirleri:

- Net Grubu 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 kullandıracaktır.

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

NET HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30 HAZİRAN 2013 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

37.7 Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25 Nisan 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;

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

- Side Turizm Ticaret ve Sanayi A.Ş. tarafından 06 Mayıs 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 Mayıs 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 Mayıs 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 Mayıs 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 Eylül 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 Eylül 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 Net Grubu şirketlerinin mal varlıklarının toplamda 12,454,815 TL azaltıldığı tespit edilmiştir.

Sermaye Piyasası Kurulu yukarıda ifade edilen hususlar için işlemlerin yapıldığı dönemlerdeki Yönetim Kurulu Üyelerini sorumlu tutmuş ve zararların tazminini talep etmiştir. İlgili tutarın Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25 Nisan 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. İstanbul 9. Asliye Ceza Mahkemesi'nin 29 Aralık 2011 tarihli kararı ile ilgili şirketlerin yönetim kurulu üyelerinin beraatine karar verilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla, dava SPK tarafından temyiz edilmiş olup, Yargıtay sürecindedir.