

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE BİLANÇOLAR.....	1-2
KONSOLİDE GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI	6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	7-91
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7-9
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-36
DİPNOT 3 İŞ ORTAKLIKLARI	37
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	37-44
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	45
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	45
DİPNOT 7 FİNANSAL BORÇLAR	46-49
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	49-52
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	53-54
DİPNOT 10 STOKLAR	54
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	55-56
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	57-58
DİPNOT 13 ŞEREFİYE	59-61
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	62-65
DİPNOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	66-67
DİPNOT 16 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	67-68
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	68-70
DİPNOT 18 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ	71
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	71
DİPNOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	72
DİPNOT 21 DİĞER FAALİYETLERDEN GELİRVE GİDERLER	72
DİPNOT 22 FİNANSAL GELİRLER.....	73
DİPNOT 23 FİNANSAL GİDERLER.....	73
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	73-78
DİPNOT 25 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	79
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	80-83
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	83-88
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR	89
DİPNOT 29 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	90-91
DİPNOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	91

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	5	50.424.460	99.412.758
Ticari alacaklar	8	72.459.963	34.884.512
İlişkili taraflardan alacaklar	26	8.944.090	818.897
Diğer alacaklar	9	14.078.143	5.348.745
Stoklar	10	7.701.149	6.389.345
Diğer dönen varlıklar	16	39.943.205	58.235.707
Toplam dönen varlıklar		193.551.010	205.089.964
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	6	1.536.105	1.536.105
Diğer uzun vadeli alacaklar	9	15.226.545	14.615.540
Maddi duran varlıklar	11	155.758.234	144.261.128
Maddi olmayan duran varlıklar	12	115.210.436	123.429.163
Şerefiye	13	19.812.555	18.551.365
Ertelenen vergi varlıkları	24	15.920.215	13.311.495
Diğer duran varlıklar	16	23.379.136	16.368.684
Toplam duran varlıklar		346.843.226	332.073.480
Toplam varlıklar		540.394.236	537.163.444

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 31 ARALIK 2011 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE BİLANÇOLAR

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar	7	90.983.987	105.191.130
Ticari borçlar	8	17.653.101	17.963.107
İlişkili taraflara borçlar	26	1.912.208	17.791.417
Diğer borçlar	9	3.731.240	2.327.466
Borç karşılıkları	14	18.401.445	14.410.901
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	681.717	358.261
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	5.167.666	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	22.527.786	15.632.273
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		161.059.150	173.674.555
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Finansal borçlar	7	223.295.140	231.022.474
Diğer uzun vadeli borçlar	9	910.178	1.055.879
Ertelenen vergi yükümlülüğü	24	5.318.192	4.341.550
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	15	7.687.590	7.517.332
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	16	61.865.477	69.069.432
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		299.076.577	313.006.667
Toplam yükümlülükler		460.135.727	486.681.222
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		70.875.524	39.404.861
Sermaye	17	24.300.000	24.300.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	26.573.456	26.573.456
Yabancı para çevrim farkları	17	2.177.124	4.380.047
Satın almaya ilişkin özsermaye etkisi	17	-	(34.297.074)
Geçmiş yıllar karları	17	(17.143.351)	10.824.798
Net dönem karı	17	34.968.295	7.623.634
Kontrol gücü olmayan paylar		9.382.985	11.077.361
Toplam özkaynaklar		80.258.509	50.482.222
Toplam kaynaklar		540.394.236	537.163.444
Koşullu varlıklar ve yükümlülükler	14		

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 VE 2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE GELİR TABLOLARI

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

		1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	Yeniden düzenlenmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011	Yeniden düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Dipnotlar					
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Satış gelirleri - net	18	408.568.231	164.604.357	362.901.718	159.294.791
Satışların maliyeti (-)	18	(298.115.426)	(110.494.232)	(253.107.194)	(98.751.047)
BRÜT KAR	18	110.452.805	54.110.125	109.794.524	60.543.744
Genel yönetim giderleri (-)	20	(61.094.272)	(18.588.076)	(60.279.478)	(21.845.396)
Diğer faaliyet gelirleri	21	4.210.794	1.091.706	8.382.246	3.855.017
Diğer faaliyet giderleri (-)	21	(5.290.804)	(1.883.963)	(5.869.555)	(1.631.681)
FAALİYET KARI		48.278.523	34.729.792	52.027.737	40.921.684
Finansal gelirler	22	19.105.240	1.684.566	11.016.170	1.377.814
Finansal giderler (-)	23	(25.281.430)	(7.577.749)	(38.401.303)	(18.613.487)
VERGİ ÖNCESİ KAR		42.102.333	28.836.609	24.642.604	23.686.011
Vergi gideri	24	(9.643.301)	(5.862.813)	(8.700.831)	(6.474.353)
Dönem vergi gideri	24	(11.892.169)	(6.437.320)	(12.848.229)	(7.969.850)
Ertelenmiş vergi geliri	24	2.248.868	574.507	4.147.398	1.495.497
NET DÖNEM KARI		32.459.032	22.973.796	15.941.773	17.211.658
Dönem Karının Dağılımı					
Azınlık payları		(2.509.262)	(679.520)	(2.087.475)	(2.598.499)
Ana ortaklık payları		34.968.294	23.653.316	18.029.248	19.810.157
		32.459.032	22.973.796	15.941.773	17.211.658
Hisse başına kazanç (Kr)	25	0,014	0,010	0,007	0,008

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 VE 2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnotlar	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	Yeniden düzenlemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2011	Yeniden düzenlenmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Net dönem karı	32.459.032	22.973.796	15.941.773	17.211.658
Diğer kapsamlı gelir:				
Yabancı para çevrim farkları	(2.682.745)	2.086.064	4.987.761	1.217.039
Diğer kapsamlı (gider)/ gelir	(2.682.745)	2.086.064	4.987.761	1.217.039
Toplam kapsamlı gelir	29.776.287	25.059.860	20.929.534	18.428.697
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Azınlık payları	(2.989.085)	(239.115)	(962.163)	(2.290.995)
Ana ortaklık payları	32.765.372	25.298.975	21.891.697	20.719.692
	29.776.287	25.059.860	20.929.534	18.428.697

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

30 EYLÜL 2012 VE 2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Satın almaya ilişkin ilave özsermaye katkısı	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı	Toplam	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2011 itibariyle bakiyeler (önceden raporlanan)	17	24.300.000	22.962.009	4.041.133	(545.407)	34.650.353	26.619.503	112.027.591	16.481.577	128.509.168
Düzeltilmelerin etkisi (Dipnot 2.2)		-	-	(476.188)	-	(650.502)	(7.536.262)	(8.662.952)	(3.043.740)	(11.706.692)
1 Ocak 2011 itibariyle bakiyeler (yeniden düzenlenmiş)	17	24.300.000	22.962.009	3.564.945	(545.407)	33.999.851	19.083.241	103.364.639	13.437.837	116.802.476
Geçmiş yıllar karlarına transferler Bağlı ortaklıklardaki sermaye artırımı nedeniyle ana ortaklık dışı paylarındaki artış		-	-	-	-	19.083.241	(19.083.241)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylarla ilgili işlemler		-	-	-	-	(1.317.389)	-	(1.317.389)	1.317.389	-
Yedeklere transferler	17	-	3.611.446	-	-	(3.611.446)	-	-	-	-
Temettü ödemesi		-	-	-	-	(37.329.460)	-	(37.329.460)	-	(37.329.460)
Toplam kapsamlı gelir	17	-	-	3.862.449	-	-	18.029.248	21.891.697	(962.163)	20.929.534
30 Eylül 2011 itibariyle bakiyeler		24.300.000	26.573.455	7.427.394	(545.407)	10.824.797	18.029.248	86.609.487	13.793.163	100.402.650
1 Ocak 2012 itibariyle bakiyeler	17	24.300.000	26.573.456	4.380.047	(34.297.074)	10.824.798	7.623.634	39.404.861	11.077.361	50.482.222
Geçmiş yıllar karlarına transferler Kontrol gücü olmayan paylarla ilgili işlemler		-	-	-	34.297.074	(26.673.440)	(7.623.634)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	17	-	-	(2.202.923)	-	(1.294.709)	-	(1.294.709)	1.294.709	-
30 Eylül 2012 itibariyle bakiyeler		24.300.000	26.573.456	2.177.124	-	(17.143.351)	34.968.295	70.875.524	9.382.985	80.258.509

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 VE 2011 ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

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

	Dipnotlar	30 Eylül 2012	Yeniden düzenlenmiş 30 Eylül 2011
İşletme faaliyetlerinden sağlanan nakit akımı			
Vergi öncesi kar		42.102.333	24.642.604
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakitin vergi öncesi kar ile mutabakatına yönelik düzeltmeler:			
Amortisman ve itfa payları	11, 12	25.470.765	24.634.245
Kıdem tazminatı karşılığı	15	3.570.711	2.930.577
Kullanılmamış izin karşılığı	14	2.404.887	1.902.168
Satış komisyonu karşılığı	14	3.734.009	1.381.017
Kargo taşıeron komisyon karşılığı	14	1.588.096	148.525
Yatırım danışmanlığı karşılığı	14	-	-
Havalimanı otoritelerine gider tahakuku	14	16.082.739	16.313.075
Dava ve tazminat karşılıkları	14	473.673	240.272
Diğer karşılıklar	14	13.736.962	8.812.817
Şüpheli alacak karşılığı		134.276	222.447
Türev finansal araçlardaki değişim		-	(201.094)
Faiz gelirleri	22	(2.469.655)	(2.224.925)
Faiz giderleri	23	18.892.190	11.253.567
Maddi varlık satış karı/ (zararı)	21	(447.374)	(429.058)
Gerçekleşmeyen kur farkı (geliri) / gideri		(2.632.479)	3.237.513
Ana ortaklık dışı paya ait net kar		2.509.262	(2.087.475)
Konsolidasyon kapsamına alınan bağlı ortaklık nedeniyle ana ortaklık dışı paylardaki artış		-	100
Varlık ve yükümlülüklerdeki değişimler öncesi sağlanan nakit akımı		125.150.395	90.776.375
Ticari alacaklar		(37.847.016)	(31.133.393)
İlişkili taraflardan alacaklar		(8.125.193)	1.493.120
Stoklar		(1.311.804)	(1.012.143)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	24	(9.643.301)	(8.700.831)
Diğer alacaklar		(8.729.398)	(2.878.712)
Diğer uzun vadeli alacaklardaki değişim		(611.005)	(7.082.915)
Diğer dönen varlıklar		18.292.502	(12.602.939)
Diğer duran varlıklar		(2.971.895)	(26.610.836)
Ticari borçlar		(310.006)	4.105.500
İlişkili taraflara borçlar		(15.879.209)	369.617
Diğer borçlar		1.403.774	(3.697.256)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		12.063.179	6.648.826
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		(9.297.599)	(1.399.201)
Kısa vadeli borç karşılıklarındaki değişim		(2.320.876)	2.854.960
Şüpheli alacak tahsilatı	8	137.289	637.668
Ödenen kıdem tazminatları	15	(3.065.466)	(2.491.056)
Ödenen izin ücreti	14	(255.541)	(150.850)
Ödenen kargo taşıeron komisyon karşılığı	14	(798.939)	-
Ödenen havalimanı otoritelerine gider tahakukları	14	(14.243.325)	(18.777.467)
Ödenen satış komisyonu karşılığı	14	(2.951.057)	-
Ödenen dava karşılıkları	14	-	(60.561)
Ödenen yatırım danışmanlığı giderleri	14	(1.067.430)	(996.420)
Ödenen diğer karşılıklar	14	(12.392.654)	(4.173.711)
İşletme faaliyetlerinden sağlanan net nakit		25.225.425	(14.882.225)
Yatırım faaliyetleri			
Maddi duran varlık alımları	11	(30.434.399)	(19.403.836)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(5.670.759)	(821.502)
Tahsil edilen faiz		2.212.310	2.263.621
Finansal varlık alımı		(1.820.300)	(1.569.747)
Maddi duran varlık satışlarından sağlanan nakit		1.156.111	1.077.108
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(34.557.037)	(18.454.356)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları:			
Kredilerdeki değişim		(23.022.297)	46.594.400
Kısa vadeli finansal kiralama işlemlerinden/ borçlardaki değişim		1.450.833	971.757
Uzun vadeli finansal kiralama işlemlerinden/ borçlardaki değişim		(363.013)	7.201.670
Müşterek tabi ortaklıklardaki net değişim		559.110	(1.420.901)
Ödenen temettü		-	(37.329.460)
Ödenen faiz		(15.967.605)	(10.570.331)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(37.342.972)	5.447.135
Kısıtlanmış nakit ve nakit benzeri değerlerdeki azalış	5	11.593.796	4.324.712
Döviz kuru değişimlerinin etkisi		(2.568.263)	5.063.714
Nakit ve nakit benzeri değerlerdeki net azalış		(37.649.051)	(18.501.020)
Dönem başındaki nakit ve nakit benzeri değerler	5	68.727.345	66.688.989
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzeri değerler	5	31.078.294	48.187.969

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelebi Hava Servisi A.Ş. ("Şirket" veya "Çelebi Hava" olarak anılacaktır), 1958 yılında Türk hava taşımacılığının ilk özel yer hizmetleri şirketi olarak kurulmuştur. Şirket hali hazırda Çelebi Havacılık Holding'e bağlı olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Şirket'in ana faaliyetleri yerli ve yabancı havayolları ile özel kargo şirketlerine yer hizmetleri (temsil, trafik, ramp, kargo, uçuş operasyonu, uçak bakım ve bunun gibi hizmetler) ve yakıt ikmali konusunda hizmet vermektir. Şirket, Devlet Hava Meydanları İşletmesi'nin ("DHMI") kontrolünde bulunan İstanbul Atatürk, İzmir, Ankara, Adana, Antalya, Dalaman, Bodrum, Çorlu, Bursa Yenişehir, Diyarbakır, Erzurum, Kayseri, Samsun, Trabzon, Van, Malatya, Kars, Mardin, Denizli, Hatay, Kahramanmaraş, Isparta, Erzincan, Çanakkale, Balıkesir Edremit, Iğdır, Kocaeli ve Havaalanı İşletme ve Havacılık Endüstrileri A.Ş. ("HEAŞ") kontrolündeki İstanbul Sabiha Gökçen havaalanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na "SPK" kayıtlı olup, İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na "IMKB" 18 Kasım 1996 tarihinde kote edilmiştir.

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Anel İş Merkezi Saray Mahallesi Site Yolu Sokak No:5 Kat:9
34768 Ümraniye / İstanbul

Şirket'in %49,99 oranında hisseye sahip olduğu ve 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla oransal konsolidasyon yöntemi ile muhasebeleştirildiği Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş. ("Çelebi IC Yatırım")'ın diğer büyük ortağı % 49,99 iştirak oranıyla İçtaş İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.'dir. 22 Temmuz 2010 tarihli Genel Kurul kararı ile Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş.'nin sermayesi 44.004.280 TL'den 50.000 TL'ye azaltılmıştır.

Şirket ayrıca havaalanı terminal güvenliği konusunda faaliyet gösteren ve havayolu şirketlerine güvenlik hizmeti veren Çelebi Güvenlik Sistemleri ve Danışmanlık A.Ş.'nin ("Çelebi Güvenlik") % 94,8'ine sahiptir.

Şirket Budapeşte Havalimanı'nda havaalanı yer hizmeti vermekte olan Budapest Airport Handling Kereskedelmi es Szolgálat Korlátolt Felelősségű Társaság ("BAGH") hisselerinin iktisap edilmesi amacıyla, söz konusu şirketin hisselerinin %100'üne sahip olan Macaristan Budapeşte'de mukim Budapest Airport Budapest Ferihegy Nemzetközi Repülőtér Üzemeltető Zártkörűen Működő Részvénytársaság ("Ba Zrt") tarafından 7 Ağustos 2006 tarihinde açılan ihaleye katılmıştır. Şirket, ihaleyi kazandığı konusunda 14 Ağustos 2006 tarihinde bilgilendirilmiş olup söz konusu hisse devrini gerçekleştirebilmek için 22 Eylül 2006 tarihinde kurulan Celebi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság ("Celebi Kft")'a ne kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. 26 Ekim 2006 tarihinde Celebi Kft, BAGH hisselerinin tamamını iktisap etmiş ve BAGH'nin ticari ünvanı Celebi Ground Handling Hungary Földi Kiszolgáló Korlátolt Felelősségű Társaság ("CGHH") olarak değişmiştir.

Celebi Kft tüm aktif ve pasifleriyle birlikte CGHH tarafından devralınarak CGHH ile Macaristan'da geçerli ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde birleşmiş olup, birleşme işlemleri şirketlerin Ana Sözleşmeleri, Genel Kurul Kararları ve Macaristan'da geçerli yasal mevzuat dahilinde 31 Ekim 2007 tarihinde yapılan tescil işlemini müteakiben tamamlanmıştır. Şirket'in birleşme sonrası 900.000.000 HUF olarak tespit edilen CGHH sermayesindeki payı %70 olarak kalmıştır. Birleşme sonrası, CGHH'in sermayesi 910.000.000 HUF'a yükseltilmiştir. 31 Aralık 2009 tarihinde CGHH'in sermayesi 910.000.000 HUF'tan 1.000.000.000 HUF'a yükseltilmiş olup, 2011 itibarıyla CGHH'in sermayesinin %30'unu temsil eden hisseleri Çelebi Havacılık Holding A.Ş.'den 33.712.020 TL karşılığında satın almıştır. Sonuç olarak Şirket'in CGHH'taki payı %100'e çıkmış, konsolide finansal tablolarda CGHH kontrol gücü olmayan pay ayrılmaksızın tam konsolidasyona tabi tutulmuş ve bu işlem özkaynak işlemi olarak konsolide finansal tablolarda satın almaya ilişkin özsermaye etkisi altındamuhasebeleştirilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Hindistan'ın Mumbai Chhatrapati Shivaji Uluslararası Havalimanı'nda 10 yıl süre ile yer hizmetlerinin yürütülmesi için açılan ve Şirket'in de içinde yer aldığı konsorsiyum lehine sonuçlanması neticesinde söz konusu havalimanında havaalanı yer hizmetleri faaliyeti vermek üzere 12 Aralık 2008 tarihinde Hindistan Mumbai, Maharashtra eyaletinde Celebi Nas Airport Services India Private Limited ("Celebi Nas") ünvanı ile 100.000.000 Hint Rupisi kuruluş sermayeli bir şirket kurulmuştur. Şirket'in kurucu ortak olarak iştirak ettiği Celebi Nas'taki sermaye payı %55 olup Celebi Nas'ın ödenmiş sermayesi 552.000.000 Hint Rupisi'dir. Ayrıca Celebi Nas'ın ortakları tarafından 228.000.000 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır.

6 Mayıs 2009 tarihinde Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin ("Brownfield") geliştirilmesi, modernizasyonu ve 25 yıl süreyle işletilmesi konusunda faaliyet göstermek üzere Celebi Delhi Cargo Terminal Management India Private Limited ("Celebi Delhi Cargo") ünvanı ile 100.000 Hint Rupisi kuruluş sermayeli şirket kurulmuştur. Şirket'in kurucu ortak olarak iştirak ettiği Celebi Delhi Cargo'daki sermaye payı %74 olup, Celebi Delhi Cargo'nun ödenmiş sermayesi 720.000.000 Hint Rupisi'dir.

Delhi Uluslararası Havalimanı'nda 10 yıl süre ile havaalanı yer hizmetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak açılan ihalenin kazanılması neticesinde, 18 Kasım 2009 tarihinde kurulan ve Şirket'in %74 oranında iştiraki olduğu 14.200.000 Hint Rupisi ödenmiş sermayeli Celebi Ground Handling Delhi Private Limited'e ("Celebi GH Delhi"), ihale makamı ile imzalanan Uygulama Sözleşmesi'nden ("Concession Agreement") kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmek ve öngörülen yatırımların gerçekleştirilmesini teminen, ihtiyaç duyduğu özkaynağın, Hindistan'da tabi olunan yasal mevzuat dahilinde primli sermaye artışı yapmak suretiyle karşılanabilmesi için, toplam 845.154.000 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmış olup, Şirketin Celebi GH Delhi'deki sermaye payı %74'tür.

Celebi GH Delhi, havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma, jeneratör ve kullanma suyu hizmetlerinin uluslararası standartlarda icra edilmesini sağlamak amacıyla kurulan ve Hindistan Yeni Delhi'de mukim 250.000.000 Hint Rupisi ödenmiş sermayeli Delhi Aviation Services Private Limited ("DASL") şirketine %16,67 oranında iştirak etmiştir.

Şirket, 25 Mart 2010 tarihinde başta Avrupa Birliği'nde bulunan ülkeler olmak üzere yurt dışında girişimde bulunmak amacıyla 10.000 Avro sermaye ve Celebi Ground Handling Spain S.L.U ("Celebi Spain") ünvanı ile İspanya'nın Madrid şehrinde kurulan şirkete % 100'lük bir sermaye payı ile kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. Celebi Spain henüz faaliyetlerine başlamamış olmakla birlikte Polonya'da mukim yine faaliyetlerine başlamamış olan Troy Airport Services ("Troy") ünvanlı şirketin sermayesinin %100'üne sahiptir.

Şirket, 150.000 TL ödenmiş sermayeli Celebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.'nin ("Celebi Kargo") Celebi Grubu şirketi olan Celebi Holding A.Ş.'ye ("CH") ait 144.000 TL nominal tutarlı hisselerinin tamamını (1 TL nominal bedel için 1,02 TL fiyatla) toplam 146.880 TL peşin bedelle CH'den 20 Ağustos 2010 tarihinde devir almıştır. Celebi Kargo, taşımacılık, yük nakliyesi, kargo depolama ve dağıtım faaliyetleri ile iştigal etmek üzere 20 Kasım 2008 tarihinde kurulmuştur. Celebi Kargo, sermayesinin 100%'üne sahip olduğu Kasım 2009 tarihinde kurulan Almanya Frankfurt'ta mukim 6.000.000 Avro tutarında ödenmiş sermayeli bağlı ortaklığı olan Celebi Cargo GmbH ("Celebi Cargo"), Uluslararası Frankfurt Havalimanı Kargo'da (Frankfurt Cargo City Süd) bulunan depo/antrepo tesislerini kiralamış olup, hava kargo depolama ve elleçleme işi ile iştigal etmektedir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Celebi Kargo'nun sermayesi 14.500.000 TL olup sermayenin 14.000.000 TL'lik bölümü ödenmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Şirket'in konsolide dönem mali tabloları, Şirket'i, Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş.'yi, CGHH'yi, Çelebi Güvenlik'i, Celebi Nas'ı, Celebi Delhi Cargo'yu, Celebi GH Delhi'yi, Çelebi Kargo, Celebi Cargo GmbH ve DASL (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) kapsamaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 16 Kasım 2012 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Eski Genel Müdür Talha Göksel ve Mali İşler Direktörü Ayfer Atlı tarafından imzalanmıştır. 10 Ekim 2012 tarihinde atanan Yeni Genel Müdür Koray Özbay'ın rapor tarihi itibarıyla elektronik imza süreci tamamlanamamış olmasından dolayı Eski Genel Müdür Talha Göksel Yönetim Kurulu adına görevlendirilmiştir. Şirket hissedarları konsolide finansal tablolar yayınladıktan sonra değişiklik yapma hakkına sahip olup, konsolide finansal tablolar Şirket'in olağan genel kurul toplantısında hissedarlar tarafından onaya tabidir.

Bağlı Ortaklıklar:

Şirket aşağıda yer alan bağlı ortaklıklara sahiptir ("Bağlı Ortaklıklar"). Bağlı Ortaklıkların faaliyet konusu Bağlı Ortaklıkların faaliyette bulunduğu coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Çelebi Güvenlik	Türkiye	Türkiye	Havacılık ve diğer güvenlik hizmetleri
CGHH	Macaristan	Macaristan	Havaalanı yer hizmetleri
Celebi Delhi Cargo	Hindistan	Hindistan	Antrepo ve kargo hizmetleri
Celebi GH Delhi	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri
Celebi Spain	İspanya	İspanya	Havaalanı yer hizmetleri (gayri faal)
Çelebi Kargo	Türkiye	Türkiye	Antrepo ve kargo hizmetleri
Celebi Cargo GmbH	Almanya	Almanya	Antrepo ve kargo hizmetleri

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar:

Şirket aşağıda yer alan müşterek yönetime tabi ortaklıklara sahiptir ("Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar"). Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'ın faaliyet konusu ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'ın faaliyette bulunduğu coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir:

<u>Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş.		Türkiye	Türkiye Havaalanı terminal yapımı ve işletmeciliği (gayri faal)
Celebi Nas	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal yatırımlar:

Şirket aşağıda yer alan finansal yatırıma sahiptir. Finansal yatırımların faaliyet konusu ve finansal yatırımların bulunduğu coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal yatırımlar</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
DASL	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, SPK tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına ("SPK Finansal Raporlama Standartları") uygun olarak hazırlanmaktadır. SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı "Sermaye Piyasası'nda Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UMS/UFRS")'na göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu ("UMSK") tarafından yayımlananlardan farkları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (eski adıyla Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS'ler uygulanacaktır.

Finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (eski adıyla Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu) tarafından henüz ilan edilmediğinden, konsolide finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak ve ara dönem konsolide finansal tablolarını UMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardını dikkate alarak hazırlanmıştır. Ara dönem finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar SPK'nın 2008/16, 2008/18, 2009/2, 2009/4 ve 2009/40 sayılı haftalık bültenlerindeki duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, işletmelerin toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı ile toplam ihracat ve toplam ithalat tutarlarını finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur.

Şirket muhasebe kayıtlarının tutulmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlamaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak hazırlanmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi (‘fonksiyonel para birimi’) kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Çelebi’nin fonksiyonel, Grup’un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların Finansal Tablolarının Çevrimi

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Grup’un konsolide finansal tablolarındaki muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Yabancı Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri bilanço tarihindeki döviz kurundan Türk Lirası’na çevrilmiştir. Yabancı Bağlı Ortaklıklar ve Müşterek Yönetime Tabi 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.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.2 Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'ndaki (UFRS) Değişiklikler ve Yorumlar

a) Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2012 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş standartlar ve UFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli standart, değişiklik ve yorumlar

1 Ocak 2012 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar aşağıdaki gibidir:

UMS 12 Gelir Vergileri – Esas Alınan Varlıkların Geri Kazanımı (Değişiklik)

UMS 12, i) aksi ispat edilene kadar hukuken geçerli öngörü olarak, UMS 40 kapsamında gerçeğe uygun değer modeliyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller üzerindeki ertelenmiş verginin gayrimenkulün taşınan değerinin satış yoluyla geri kazanılacağı esasıyla hesaplanması ve ii) UMS 16'daki yeniden değerlendirme modeliyle ölçülen amortisman tabi olmayan varlıklar üzerindeki ertelenmiş verginin her zaman satış esasına göre hesaplanması gerektiğine ilişkin güncellenmiştir. Değişikliklerin geriye dönük olarak uygulanması gerekmektedir. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Geliştirilmiş Bilanço Dışı Bırakma Açıklama Yükümlülükleri (Değişiklik),

Değişikliğin amacı, finansal tablo okuyucularının finansal varlıkların transfer işlemlerini (seküritizasyon gibi) - finansal varlığı transfer eden taraf üzerinde kalabilecek muhtemel riskleri de içerecek şekilde - daha iyi anlamalarını sağlamaktır. Ayrıca değişiklik, orantısız finansal varlık transferi işlemlerinin hesap döneminin sonlarına doğru yapıldığı durumlar için ek açıklama zorunlulukları getirmektedir. Karşılaştırmalı açıklamalar verilmesi zorunlu değildir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UMS 1 Finansal Tabloların Sunumu (Değişiklik) – Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu Unsurlarının Sunumu

Değişiklikler 1 Temmuz 2012 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir fakat erken uygulamaya izin verilmektedir. Yapılan değişiklikler diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilen kalemlerin sadece gruplamasını değiştirmektedir. İleriki bir tarihte gelir tablosuna sınıflanabilecek (veya geri döndürülebilecek) kalemler hiçbir zaman gelir tablosuna sınıflanamayacak kalemlerden ayrı gösterilecektir. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır. Şirket, bu değişikliğin finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmasını beklememektedir.

UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (Değişiklik)

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmiştir. Bazı istisnalar dışında uygulama geriye dönük olarak yapılacaktır. Standartta yapılan değişiklik kapsamında birçok konuya açıklık getirilmiş veya uygulamada değişiklik yapılmıştır. Yapılan birçok değişiklikten en önemlileri tazminat yükümlülüğü aralığı mekanizması uygulamasının kaldırılması ve kısa ve uzun vadeli personel sosyal hakları ayrımının artık personelin hak etmesi prensibine göre değil de yükümlülüğün tahmini ödeme tarihine göre belirlenmesidir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 Bireysel Finansal Tablolar (Değişiklik)

UFRS 10'nun ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 27'de de değişiklikler yapmıştır. Yapılan değişiklikler sonucunda, artık UMS 27 sadece bağlı ortaklık, müştereken kontrol edilen işletmeler ve iştiraklerin bireysel finansal tablolarda muhasebeleştirilmesi konularını içermektedir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 10 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu değişikliğin Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar (Değişiklik)

UFRS 11'in ve UFRS 12'nin yayınlanmasının sonucu olarak, UMSK UMS 28'de de değişiklikler yapmış ve standardın ismini UMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar olarak değiştirmiştir. Yapılan değişiklikler ile iştiraklerin yanı sıra, iş ortaklıklarında da özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirme getirilmiştir. Bu değişikliklerin geçiş hükümleri UFRS 11 ile aynıdır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar — Finansal Varlık ve Borçların Netleştirilmesi (Değişiklik)

Getirilen açıklamalar finansal tablo kullanıcılarına i) netleştirilen işlemlerin Şirketin finansal durumuna muhtemel etkilerinin değerlendirilmesi için ve ii) UFRS'ye göre ve diğer genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre hazırlanmış finansal tabloların karşılaştırılması ve analiz edilmesi için faydalı bilgiler sunmaktadır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Değişiklikler geriye dönük olarak 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri ve bu hesap dönemlerindeki ara dönemler için geçerlidir. Değişiklik sadece açıklama esaslarını etkilemektedir ve Grup'un finansal durumunu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı farklı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardının konsolidasyona ilişkin kısmının yerini almıştır. Hangi şirketlerin konsolide edileceğini belirlemede kullanılacak yeni bir "kontrol" tanımı yapılmıştır. Mali tablo hazırlayıcılarına karar vermeleri için daha fazla alan bırakan, ilke bazlı bir standarttır. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Standart müşterek yönetilen iş ortaklıklarının ve müşterek faaliyetlerin nasıl muhasebeleştirileceğini düzenlemektedir. Yeni standart kapsamında, artık iş ortaklıklarının oransal konsolidasyona tabi tutulmasına izin verilmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRS 12 Diğer İşletmelerdeki Yatırımların Açıklamaları

Standart 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve değişiklikler bazı düzenlemelerle geriye dönük olarak uygulanacaktır. UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar ve UFRS 11 Müşterek Düzenlemeler standartlarının da aynı anda uygulanması şartı ile erken uygulamaya izin verilmiştir.

UFRS 12 daha önce UMS 27 Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar Standardında yer alan konsolide finansal tablolara ilişkin tüm açıklamalar ile daha önce UMS 31 İş Ortaklıklarındaki Paylar ve UMS 28 İştiraklerdeki Yatırımlar'da yer alan iştirakler, iş ortaklıkları, bağlı ortaklıklar ve yapısal işletmelere ilişkin verilmesi gereken tüm dipnot açıklamalarını içermektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Yeni standart kapsamında Grup diğer işletmelerdeki yatırımlarına ilişkin daha fazla dipnot açıklaması verecektir.

UFRS 13 Gerçeğe Uygun Değerin Ölçümü

Yeni standart gerçeğe uygun değer UFRS kapsamında nasıl ölçüleceğini açıklamakla beraber, gerçeğe uygun değer ne zaman kullanılabilir ve/veya kullanılması gerektiği konusunda bir değişiklik getirmemektedir. Tüm gerçeğe uygun değer ölçümleri için rehber niteliğindedir. Yeni standart ayrıca, gerçeğe uygun değer ölçümleri ile ilgili ek açıklama yükümlülükleri getirmektedir. Bu standardın 1 Ocak 2013 ve sonrasında sona eren yıllık hesap dönemlerinde uygulanması mecburidir ve uygulama ileriye doğru uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Yeni açıklamaların sadece UFRS 13'ün uygulamaya başlandığı dönemden itibaren verilmesi gerekmektedir – yani önceki dönemlerle karşılaştırmalı açıklama gerekmemektedir. Bu standart henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UFRYK 20 Yerüstü Maden İşletmelerinde Üretim Aşamasındaki Hafriyat (Dekapaj) Maliyetleri

1 Ocak 2013 tarihinde ya da sonrasında başlayan finansal dönemler için yürürlüğe girecek olup erken uygulamaya izin verilmektedir. lerin karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başından itibaren üretim aşamasında oluşan hafriyat maliyetlerine bu yorumun gerekliliklerini uygulamaları gerekecektir. Yorum, üretim aşamasındaki hafriyatların ne zaman ve hangi koşullarda varlık olarak muhasebeleşeceği, muhasebeleşen varlığın ilk kayda alma ve sonraki dönemlerde nasıl ölçüleceğine açıklık getirmektedir. Bu yorum henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olması beklenmemektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

• Uygulama Rehberi (UFRS 10, UFRS 11 ve UFRS 12 değişikliği)

Değişiklik 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Değişiklikler geriye dönük düzeltme yapma gerekliliğini ortadan kaldırmak amacıyla sadece uygulama rehberinde yapılmıştır. İlk uygulama tarihi "UFRS 10'un ilk defa uygulandığı yıllık hesap döneminin başlangıcı" olarak tanımlanmıştır. Kontrolün olup olmadığı değerlendirmesi karşılaştırmalı sunulan dönemin başı yerine ilk uygulama tarihinde yapılacaktır. Eğer UFRS 10'a göre kontrol değerlendirmesi UMS 27/TMSYK 12'ye göre yapılandan farklı ise geriye dönük düzeltme etkileri saptanmalıdır. Ancak, kontrol değerlendirmesi aynı ise geriye dönük düzeltme gerekmez. Eğer birden fazla karşılaştırmalı dönem sunuluyorsa, sadece bir dönemin geriye dönük düzeltilmesine izin verilmiştir. UMSK, aynı sebeplerle UFRS 11 ve UFRS 12 uygulama rehberlerinde de değişiklik yapmış ve geçiş hükümlerini kolaylaştırmıştır. Bu değişiklik henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Grup, düzeltilmiş standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

c) UFRS'deki iyileştirmeler

UMSK, mevcut standartlarda değişiklikler içeren 2009 – 2011 dönemi Yıllık UFRS İyileştirmelerini yayınlamıştır. Yıllık iyileştirmeler kapsamında gerekli ama acil olmayan değişiklikler yapılmaktadır. Değişikliklerin geçerlilik tarihi 1 Ocak 2013 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Gerekli açıklamalar verildiği sürece, erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu proje henüz Avrupa Birliği tarafından kabul edilmemiştir. Şirket, projenin finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 1 Finansal Tabloların Sunuşu:

İhtiyari karşılaştırmalı ek bilgi ile asgari sunumu mecburi olan karşılaştırmalı bilgiler arasındaki farka açıklık getirilmiştir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar:

Maddi duran varlık tanımına uyan yedek parça ve bakım ekipmanlarının stok olmadığı konusuna açıklık getirilmiştir.

UMS 32 Finansal Araçların Sunuşu:

Hisse senedi sahiplerine yapılan dağıtımların vergi etkisinin UMS 12 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğine açıklık getirilmiştir. Değişiklik, UMS 32'de bulunan mevcut yükümlülükleri ortadan kaldırıp şirketlerin hisse senedi sahiplerine yaptığı dağıtımlardan doğan her türlü gelir vergisinin UMS 12 hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir.

UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama:

UMS 34'de her bir faaliyet bölümüne ilişkin toplam bölüm varlıkları ve borçları ile ilgili istenen açıklamalara açıklık getirilmiştir. Faaliyet bölümlerinin toplam varlıkları ve borçları sadece bu bilgiler işletmenin faaliyetlerine ilişkin karar almaya yetkili merciine düzenli olarak raporlanıyorsa ve açıklanan toplam tutarlarda bir önceki yıllık mali tablolara göre önemli değişiklik oluyorsa açıklanmalıdır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide mali tablolar, aşağıda (b)'den (h)'ye kadar olan paragraflarda yer alan hususlar kapsamında ana şirket olan Çelebi Hava ile Bağlı Ortaklıkları'nın ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı Ortaklıkların ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- b) Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından hisselerinin yarısından fazlasına sahip olan, finansal ve operasyonel politikalarının Grup tarafından yönetildiği kuruluşlardır. Grup'un başka bir kuruluşu kontrol edip etmediğinin değerlendirilmesinde dönüştürülebilir veya kullanılabilir potansiyel oy haklarının varlığı göz önünde bulundurulur. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup tarafından bağlı ortaklıkların satın alım işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. 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. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde, ana ortaklık dışı paylara bakılmaksızın, gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Grup satın aldığı net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerinin iktisap maliyetini aşan kısmı için şerefiye kaydetmektedir. İktisap maliyeti, bağlı ortaklığın tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerinin altındaysa, fark kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Grup içi şirketler arası işlemler, bakiyeler ve Grup şirketleri arası işlemlerden doğan tahakkuk etmemiş kazançlar elimine edilmiştir. Tahakkuk etmemiş zararlar da eliminasyona tabi tutulmuştur. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, Grup'un politikalarıyla tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir.

Bağlı Ortaklıklara ait bilançolar ve gelir tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmekte olup Şirket ve Bağlı Ortaklıklarının sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaklardan mahsup edilmektedir. Şirket ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmiştir. Şirket'in ve Bağlı Ortaklıklarının, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaklardan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Tüm Bağlı Ortaklıkları ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Çelebi Hava'nın doğrudan veya dolaylı olarak
sahip olduğu sermaye payı (%)

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Çelebi Güvenlik	94,8	94,8
CGHH	100,0	100,0
Celebi Delhi Cargo	74,0	74,0
Celebi GH Delhi	74,0	74,0
Celebi Spain (1)	100,0	100,0
Çelebi Kargo	99,9	99,9
Celebi Cargo GmbH	99,9	99,9

(1) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Grup'un Celebi Spain üzerinde doğrudan ve dolaylı toplam oy hakkı %100 olmakla birlikte şirketin faaliyetlerine henüz başlamaması nedeniyle konsolide finansal tablolarda konsolide edilmeyip maliyet bedeli üzerinden satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 6).

- c) Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.
- d) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık, Çelebi Hava'nın ve bir veya daha fazla müteşebbis ortak tarafından müştereken yönetilmek üzere, bir ekonomik faaliyetin üstlenilmesi için bir sözleşme dahilinde oluşturulmuştur. Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık oransal konsolidasyon yöntemi kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilir. Oransal konsolidasyon yönteminde, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklara ait mali tablolarda yer alan varlık, yükümlülük, özsermaye, gelir ve giderler Grup'un sahip olduğu ortaklık oranı ile finansal tablolara dahil edilmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

	Çelebi Hava'nın doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu sermaye payı	
<u>Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık</u>	<u>30 Eylül 2012</u>	<u>31 Aralık 2011</u>
Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş. (*)	%49,99	%49,99
Celebi Nas (**)	%55,00	%51,00

(*) Şirket'in, %49,99 oranında ortaklığı bulunan, 50.000 TL sermayeli, müşterek yönetime tabi Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş.'ye ("Çelebi IC Yatırım") 2012 yılında gerçekleştirilen, 2011 yılı olağan genel kurulunda alınan karar ile tasfiye süreci başlatmış olup, T.C. Antalya Ticaret Sicili Müdürlüğü'nün tasdiki ile şirket ünvanı Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş. olarak değiştirilmiştir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş. Grup'un konsolide finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle UFRS 5 Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler kapsamında mali tablolarda herhangi ek bir sunum yapılmamıştır.

(**) Şirket Çelebi Nas'ın %4'lük hissesi Çelebi Nas'ın %8'lik hissesine sahip ortağı olan Sovika Aviation Private Limited' den 26 Ocak 2012 tarihinde satın alınmıştır.

- e) Grup'un toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.
- f) Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un söz konusu iştirakteki etkin oranı kadar arındırılmıştır. Şirket'in sahip olduğu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özsermaye ve gelir tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler ve Hatalar

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un cari dönem konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla konsolide bilançosunu 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide bilançosu ile; 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ait konsolide kapsamlı gelir tablosunu, konsolide nakit akım tablosunu ve konsolide özkaynak değişim tablosunu 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup, 31 Aralık 2011 konsolide finansal tablolarının hazırlanması sırasında çeşitli hatalar tespit ederek söz konusu hataların etkilerini UMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklik ve Hatalar" standardı uyarınca geriye dönük olarak düzeltmiştir. Bu nedenle, 30 Eylül 2011 tarihli konsolide gelir tablosu yeniden düzenlenmiş ve 30 Eylül 2012 konsolide gelir tablosu ile karşılaştırmalı olarak gösterilmiştir. İlgili düzeltmelerin 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tablolar üzerindeki etkileri ise aşağıdaki gibidir:

		UFRYK 12 Kapsamında yapılan düzeltmeler	UMS 17 Kapsamında yapılan düzeltmeler	
	30 Eylül 2011 (Önceden Raporlanan)	Değişikliğin Etkisi	Değişikliğin Etkisi	30 Eylül 2011 (Yeniden Düzenlenmiş)
Diğer dönen varlıklar	15.654.538	15.494.925	-	31.149.463
Maddi varlıklar - net	180.891.246	(37.750.018)	-	143.141.228
Maddi olmayan varlıklar - net	63.180.547	61.764.097	-	124.944.644
Ertelenen vergi varlıkları	116.026	4.747.116	5.626.132	10.489.274
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	2.767.950	53.927.134	17.239.183	73.934.267
Geçmiş yıllar karları	19.011.562	(3.756.815)	(4.429.949)	10.824.798
Yabancı Para Çevrim Farkları	9.012.414	(680.244)	(904.777)	7.427.393
Net dönem karı/(zararı)	24.001.345	(2.700.876)	(3.271.221)	18.029.248
Azınlık payları	19.324.692	(2.524.426)	(3.007.104)	13.793.162

		UFRYK 12 Kapsamında yapılan düzeltmeler	UMS 17 Kapsamında yapılan düzeltmeler	
	1 Ocak 2011 – 30 Eylül 2011 (Önceden Raporlanan)	Değişikliğin Etkisi	Değişikliğin Etkisi	1 Ocak 2011 - 30 Eylül 2011 (Yeniden Düzenlenmiş)
Satış gelirleri - net	343.612.417	19.289.301	-	362.901.718
Satışların maliyeti	(225.554.172)	(21.076.336)	(6.476.686)	(253.107.194)
Finansal Giderler (*)	(36.725.363)	(3.556.098)	-	(40.281.461)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	397.981	1.693.300	2.056.117	4.147.398

(*) Not 2.4.28

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRYK 12 kapsamında imtiyaz sözleşmelerinin muhasebeleştirilmesi hakkında düzeltmeler;

Grup, Hindistan'da mukim bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo Terminal Management India Private Limited ("Celebi Delhi Cargo"), Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesi konusunda faaliyet göstermek üzere Delhi International Airport Private Limited ("DIAL") ile 6 Mayıs 2009 tarihinde imtiyaz sözleşmesi imzalamıştır.

Grup, söz konusu yatırım kapsamında yaptığı harcamaların, 31 Aralık 2010 ve 2009 tarihinde sona yıllara ait konsolide finansal tablolara etkilerinin, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yorum 12 ("UFRYK 12") İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları kapsamında muhasebeleştirilmesinde hata tespit etmiştir. İlgili hata söz konusu imtiyaz sözleşmesi kapsamında yapılan harcamalar çerçevesinde oluşan maddi olmayan varlıkların imtiyaz haklarının belirlenmesine ilişkin yorumlama farkı ve gelecek dönemlere ait gelirlerin tespitine ilişkin, kapasite artırımı ve kapasite artırımı sonucu oluşacak gelirlere etkisinin belirlenmesine ilişkin teknik analizlerin tamamlanamamış olmasından kaynaklanmaktadır.

Grup, söz konusu hatanın etkilerini UMS 8 standardı uyarınca geriye dönük olarak düzeltmiştir.

UMS 17 kapsamında operasyonel kiralama giderlerinin doğrusal olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin düzeltmeler:

Grup, Hindistan'da mukim bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo Terminal Management India Private Limited ("Celebi Delhi Cargo")'ın, Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında imtiyaz sözleşmesi kapsamında operasyonel kiralama yolu ile 25 yıllığına, yıllık sabit 7,5% artış oranı ile kiraladığı alanların kira ödemelerinin muhasebeleştirmesinde UMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardı kapsamında yorum farkı nedeniyle oluşan hata tespit etmiştir. UMS 17 "Kiralama İşlemleri" standardı gereğince ilgili kira tutarlarındaki artış oranları minimum kira ödemelerinin ayrılmaz bir parçası olup, gelir tablosuna kira dönemi boyunca doğrusal olarak yansıtılmalıdır.

2.3. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Konsolide finansal tablolar hazırlanırken uygulanan temel muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Bu politikalar aksi belirtilmedikçe, sunulan yıllar için tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

2.4.1 Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.2 Hasılat

Gelir, mal ve hizmet satışlarının faturalanmış değerlerini içerir. Hasılat gelirleri hizmetin güvenilir bir biçimde tahmin edilebileceği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin raporlama dönemi sonu itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara kaydedilir. Kira gelirleri dönemsel tahakkuk esasına göre, faiz gelirleri etkin faiz yöntemi esasına göre muhasebeleştirilir. Temettü gelirleri tahsil etme hakkının olduğu tarihte gelir yazılır.

Grup'un satışlarını vadeli yapması ve vade boyunca faiz almaması veya piyasa faizinin daha altında bir faiz haddini uygulaması ve böylelikle işlemin etkin bir finansman işlemi içeriyor olması durumunda, satışın karşılığının makul değeri, alacakların bugünkü değerine indirgenmesi suretiyle bulunur. Alacakların nominal değeri ile bu şekilde bulunan makul değer arasındaki fark, finansman geliri olarak "Etkin faiz (iç verim) oranı yöntemi" doğrultusunda ilgili dönemlere yansıtılır.

Celebi Delhi Cargo ile Delhi International Airport Private Limited ("DIAL") arasında 24 Ağustos 2009 tarihinde yapılan imtiyaz sözleşmesi kapsamında 25 yıl süresince Yeni Delhi kentindeki havalimanındaki kargo terminalinin işletmesinden elde edilecek gelirlerin UFRYK 12 sonucu oluşan gelirler hariç, %36'sı söz konusu anlaşma kapsamında DIAL'in payı olup, konsolide finansal tablolarda Celebi Delhi Cargo'nun satış gelirlerinden netleştirilmek suretiyle gösterilmiştir (Dipnot 18).

Celebi Nas ile Mumbai International Airport Private Limited ("MIAL") arasında 14 Kasım 2008 tarihinde yapılan imtiyaz sözleşmesi kapsamında 11 yıl süresince Mumbai kentindeki havalimanında verilen yer hizmetlerinden elde edilecek gelirlerin imtiyaz sözleşmesine göre belirlenen yıllık olarak minimum garanti edilen tutardan az olmamak kaydıyla, %15'i söz konusu anlaşma kapsamında MIAL'in payı olup, konsolide finansal tablolarda Celebi Nas'daki satış gelirlerinden netleştirmek suretiyle gösterilmiştir (Dipnot 18).

Celebi GH Delhi ile Delhi International Airport Private Limited ("DIAL") arasında 2 Haziran 2010 tarihinde yapılan imtiyaz sözleşmesi kapsamında 10 yıl süresince Yeni Delhi kentinde verilen yer hizmetlerinden elde edilecek gelirlerin %15'i ya da DIAL tarafından belirlenen fiyat tarifesinde yer alan tavan fiyatlar üzerinden elde edilecek gelirin %12,75'inden az olmamak kaydıyla söz konusu anlaşma kapsamında DIAL'in payı olup, konsolide finansal tablolarda Celebi GH Delhi'nin satış gelirlerinden netleştirilmek suretiyle gösterilmiştir (Dipnot 18).

CGHH'nin brüt satış gelirleri üzerinden havalimanı otoritesine ödenen bir imtiyaz ücreti bulunmaması sebebiyle gelirler üzerinde netleştirme işlemi yapılmamıştır.

2.4.3 Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve mevcutsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile konsolide mali tablolara yansıtılmaktadır. Amortisman, maddi varlıkların ekonomik ömürlerini yansıtan oranlarda doğrusal amortisman metoduna göre hesaplanmaktadır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren maddi duran varlık amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Faydalı Ömür (Yıl)</u>
Makina ve cihazlar	1-20
Taşıtlar	5
Döşeme ve demirbaşlar	4-15
Özel maliyetler	5-15

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

2.4.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar ticari marka lisansları, patentler, Yap-İşlet-Devret yatırımları, müşteri ilişkileri, imtiyaz hakları ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir (Dipnot 12).

a) Şerefiye

İktisap tarihinde iktisap bedelinin, iktisap edilen bağlı ortaklık/iştirakin Grup'un net tanımlanabilir varlıklarının gerçeğe uygun değerindeki payını aşan tutar şerefiye olarak kaydedilir. Bağlı ortaklıkların iktisabından oluşan şerefiye, maddi olmayan duran varlıklar altında sınıflandırılır.

Şerefiye, her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilir ve maliyet değerinden birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değeriyle bilançoda taşınır. Şerefiye üzerindeki ayrılan değer düşüklükleri iptal edilemez. Bir kuruluşun satışından doğan kar ve zararlar, satılan kuruluş üzerindeki şerefiyenin kayıtlı değerini de içerir. Değer düşüklüğü çalışması için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin oluştuğu iş birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır.

Gelecekteki nakit akışları ile ilgili tahminler Grup'un henüz taahhüt etmediği gelecekteki bir yeniden yapılanma veya varlığın performansını artırma veya iyileştirmeye yönelik nakit giriş ve çıkışlarını içermemektedir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

b) Müşteri ilişkileri sözleşmeleri

İşletme birleşmesi sonucu sahip olunan sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri tahmini sınırlı faydalı ömürleri (7 yıl) üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Müşteri ilişkileri, değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda müşteri ilişkilerinin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

c) Bilgisayar yazılımları (Haklar)

Bilgisayar yazılımlarından kaynaklanan haklar elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir. Bilgisayar yazılımları tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Bilgisayar yazılımlarının tahmin edilen faydalı ömürleri 5 yıldır. Bilgisayar yazılımlarının bakım harcamaları gerçekleştikleri anda giderleştirilir. Başlangıçta gider olarak muhasebeleştirilen geliştirme ile ilgili harcamalar, daha sonraki bir tarihte varlık olarak muhasebeleştirilemezler.

d) İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları

İmtiyazlı hizmet anlaşmaları, bir işletmecinin sözleşme ile önceden belirlenmiş bir süre boyunca kamu hizmetinin sunulması için kullanılan altyapı yatırımının inşa edilmesi/iyileştirilmesi, işletilmesi ve bakımının sağlanması kapsamındaki düzenlemeleri kapsamaktadır. Düzenleme dönemi süresince işletmeci sunmuş olduğu hizmetler karşılığında gelir elde etmektedir. Anlaşma, sunulacak performans standartlarını, fiyatlandırma ile mekanizmanın işleyişini ve muhtemel uyuşmazlıklar ile ilgili olarak düzenleyici çerçeveyi belirlemektedir. İmtiyazı tanıyan taraf, altyapı yatırımını kontrol etmekte olup sözleşmenin sonunda işletmeci altyapı yatırımını imtiyazı tanıyan tarafa devir edecektir.

İmtiyazlı hizmet anlaşmasına konu olan altyapı yatırımının kullanılması karşılığında kullanıcılardan bedel talep etme hakkını doğurması nedeniyle Grup aşağıda listelenmiş olan anlaşmalarda UFRYK 12 "İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları" kapsamında maddi olmayan duran varlık modelini uygulamıştır.

İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından doğan maddi olmayan duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıkların altında yer alan yap-işlet-devret yatırımlarında takip edilmektedir.

İmtiyazlı hizmet anlaşmalarından kaynaklanan gelirler, ilgili yatırımın UMS 11 "İnşaat Sözleşmeleri" standardı doğrultusunda tamamlanma oranı dikkate alınması suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

Operasyon veya servis gelirleri ise Grup tarafından hizmetin verildiği dönem içinde muhasebeleştirilir.

İmtiyazlı hizmet sözleşmeleri çerçevesinde sözleşmeye bağlanmış olan bakım veya modernizasyon kapsamındaki yükümlülükler UMS 37 ("Karşılıklar, Koşullu Yükümlülükler ve Koşullu Varlıklar") uyarınca muhasebeleştirilmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Terminal yapımı ile ilgili yatırım maliyetlerine ilişkin amortismanlar, terminalin süresi boyunca işletileceği esas alınarak normal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır.

Celebi Nas	11 yıl
Celebi Delhi Cargo	25 yıl
Celebi GH Delhi	10 yıl

Yap-İşlet-Devret yatırımı ile doğrudan ilişkili borçlanma maliyetlerinin ve bu maliyetlerin ilave edildiği varlığın işletmeye gelecekte ekonomik yarar sağlamasının muhtemel olması ve maliyetlerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi halinde borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmektedir.

Celebi Delhi Cargo

24 Ağustos 2009 tarihinde Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme çerçevesinde 1.200.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ödenmiştir. 2012 döneminde ayrıca 78.148.352 Hint Rupisi tutarında ek depozito ödenmiştir.

Celebi Nas

14 Kasım 2008 tarihinde Hindistan'ın Mumbai kentinde havalimanında yer hizmetlerinin 11 yıl süreyle yürütülmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme çerçevesinde 200.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ödenmiştir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 32.500.000 Hint Rupisi tutarında depozito bedeli iade alınmıştır.

Celebi GH Delhi

2 Haziran 2010 tarihinde Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında 10 yıl süreyle yer hizmeti verilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme çerçevesinde 400.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ödenmiştir.

Yukarda belirtilen imtiyaz sözleşmelerine istinaden Grup, ödediği depozito ile söz konusu tutarın bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirmiş olup terminallerin imtiyaz sözleşme süreleri boyunca itfa etmektedir (Dipnot 12).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.5 Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların birim maliyeti, aylık ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Kredi maliyeti stok maliyetine dahil edilmemektedir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından, tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli satış maliyetlerinin indirilmesiyle elde edilen tutardır (Dipnot 10).

2.4.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, ertelenmiş vergi varlıkları, faydalı ömrü sınırsız olan maddi olmayan duran varlıklar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlıklar ve şerefiye dışında kalan her varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar satışı gerçekleştirme maliyetlerinden arındırılmış makul değer ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Nakit üreten birim diğer varlık veya varlık gruplarından büyük ölçüde bağımsız olarak sürekli kullanımından nakit girişi sağlanan en küçük ayrıştırılabilir varlık grubunu ifade etmektedir.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek ve varlığın hiç değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiş şekilde amortismanına tabi tutulmaya devam edilerek bulunacak net defter değerini arttırmayacak şekilde geri çevrilir ve gelir olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

2.4.7 Finansal Borçlar ve Borçlanma Maliyetleri

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, konsolide gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır.

Uluslararası Muhasebe Standardı 23 "Borçlanma Maliyetleri" ("UMS 23") 29 Mart 2007 tarihinde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu tarafından yeniden düzenlenmiştir. Revize UMS 23, 1 Ocak 2009 tarihinden itibaren geçerlidir. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.8 Finansal Araçlar

Ticari alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan vadeli satışlardan kaynaklanan ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değerlendirilmiştir (Dipnot 8).

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacaklar risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Finansal varlıklar

Tüm finansal varlıklar, ilk kaydedilişlerinde işlem maliyetleri dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden değerlendirilir. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, UMS 39, Finansal Araçlar'a uygun olarak satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa duran varlıklar olarak gösterilir, aksi taktirde dönen varlıklar içerisinde sınıflandırılır. Grup yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Grup her bilanço tarihinde bir ya da bir grup finansal varlığında değer düşüklüğü olduğuna dair objektif bir kanıtın olup olmadığını değerlendirir. Finansal araçların satılmaya hazır olarak sınıflandırılması durumunda, gerçeğe uygun değerın elde etme maliyetinin altına önemli derecede düşmesi veya gerçeğe uygun değerın uzun süreli bir düşüş eğiliminde bulunması, özkaynağa dayalı finansal araçların değer düşüklüğüne maruz kalıp kalmadığını değerlendirmede dikkate alınır. Eğer satılmaya hazır finansal varlıklar için bu tür bir kanıt mevcutsa, kümüle net zarar elde etme maliyeti ile cari gerçeğe uygun değer arasındaki farktan bu finansal varlığa ilişkin daha önce özkaynaklarda "Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiş olan gerçeğe uygun değer kazançlarından düşülmek suretiyle kaydedilir ve değer düşüklüğünün gerçeğe uygun değer fonunu aşan kısmı dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kar ve zararlar dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden finansal varlığın konsolide finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar doğrudan özkaynak içinde "Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Satılmaya hazır finansal varlıklar konsolide finansal tablolardan çıkarıldıklarında, özkaynaklarda "Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu"nda takip edilen ilgili kazanç ve zararlar konsolide kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir.

Satılmaya hazır finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir gerçeğe uygun değerinin olmadığı veya doğru biçimde gerçeğe uygun değeri yansıtmadığı durumlarda finansal varlığın gerçeğe uygun değeri değerlendirme teknikleri kullanılarak belirlenir. Bu değerlendirme teknikleri, piyasa koşullarına uygun güncel işlemleri veya esasen benzer diğer yatırım araçlarını baz almayı ve yatırım yapılan şirkete özgü şartları dikkate alarak iskonto edilmiş nakit akim analizlerini içerir.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup'un önemlilik ilkesi gözetilerek konsolidasyona dahil etmediği bağlı ortaklık konumundaki finansal varlıkların borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin tatbik edilebilir olmaması veya işlememesi nedeniyle makul bir değer tahmininin yapılamadığı, dolayısıyla makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından, şayet mevcutsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

2.4.9 Ticari Borçlar

Ticari borçlar, işletmenin olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

2.4.10 Ertelenen Finansman Geliri ve Gideri

Ertelenen finansman gelir ve gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı yöntemi ile hesaplanır ve finansman gelir ve giderler kalemi altında gösterilir.

2.4.11 İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

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

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyetinin iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin makul değerindeki iktisap edilen payını aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan varlıklar (taşınabilir mali zararlar gibi), maddi olmayan varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İşletme birleşmesi sırasında oluşan şerefiye itfa edilmez, bunun yerine yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulur. Şerefiye üzerinden hesaplanan değer düşüklüğü karşılıkları takip eden dönemlerde iptal edilmez. Değer düşüklüğü çalışması için şerefiye, nakit üreten birimlere dağıtılır. Dağıtım, şerefiyenin olduğu iş birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır.

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

Ortak kontrol altında gerçekleşen birleşmelerin muhasebeleştirilmesinde birleşmeye konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise birleşmenin sonrasında gerçekleşen faaliyetlerini içermektedir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırılabilirlik amacıyla aynı şekilde yeniden düzenlenir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Satın almaya ilişkin özsermaye etkisi" kalemi altında muhasebeleştirilir.

Ana ortaklık dışı ile yapılan kısmi hisse alış - satış işlemleri

Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.

2.4.12 Dövizli İşlemler

Dönem içindeki yabancı para cinsinden yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevriminden doğan kur farkı gelir ve giderleri, konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

2.4.13 Hisse Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'deki şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve özkaynak enflasyon düzeltmesi farkları hesabından hisseleri oranında hisse dağıtarak ("bedelsiz hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, çıkarılan bedelsiz hisselerin geriye dönük olarak dikkate alınması suretiyle elde edilir.

2.4.14 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.15 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide mali tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir.

Paranın zaman değerinin etkisinin önemli olduğu durumlarda, karşılık tutarı; yükümlülüğün yerine getirilmesi için gerekli olması beklenen giderlerin bugünkü değeri olarak belirlenir. Karşılıkların bugünkü değerlerine indirgenmesinde kullanılacak iskonto oranının belirlenmesinde, ilgili piyasalarda oluşan faiz oranı ile söz konusu yükümlülükle ilgili risk dikkate alınır. Söz konusu iskonto oranının vergi öncesi oran olması şarttır. Söz konusu iskonto oranı, gelecekteki nakit akımlarının tahminiyle ilgili riski içermez.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti Grup'un tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler ve varlıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar olarak değerlendirilmekte ve mali tablolara dahil edilmemektedir.

2.4.16 Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki makul değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur.

Operasyonel kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile konsolide gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

2.4.17 İlişkili Taraflar

Bu konsolide finansal tabloların amacı doğrultusunda Grup üzerinde kontrolü, müşterek kontrolü veya önemli etkinliği olan ortaklar, ortaklar tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve kendileri tarafından kontrol edilen veya kendilerine bağlı şirketler ve iştirakler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir (Dipnot 26).

2.4.18 Faaliyetlerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Söz konusu bölümlere tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümlerin performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlerine ilişkin stratejik karar almaya yetkili organlar ve kişiler, Grup'un üst düzey yöneticileri olarak tanımlanmıştır. Grup'un üst düzey yöneticileri Grup faaliyetlerini havaalanı yer hizmetleri, havaalanı güvenlik hizmetleri, havaalanı terminal işletmeciliği ve kargo ve antrepo hizmetleri olarak sınıflandırılmış ana faaliyet grupları altında takip etmektedir (Dipnot 4).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.19 Durdurulan Faaliyetler

Uluslararası Finansal Raporlama Standardı 5 ("UFRS 5") "Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetlere İlişkin Finansal Raporlama Standardı"na göre durdurulan faaliyet, bir işletmenin elden çıkarılan veya satış amacıyla elde tutulan faaliyetlerinin bir kısmı olup ayrı bir ana iş kolunu veya faaliyetlerin coğrafi bölümünü ifade etmektedir. Durdurulan faaliyetler; ayrı bir ana iş kolunun veya faaliyetlerin coğrafi bölümünün tek başına koordine edilmiş bir plan çerçevesinde satışının bir parçası veya sadece satış amacı ile elde edilen bir bağlı ortaklıktır.

Durdurulan faaliyetlere istinaden, durdurulan faaliyetlerle ilgili net varlıklar makul değerden satış maliyetlerinin düşülmesi suretiyle ölçülür ve 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 zararı dipnotlarda açıklanır ve gelir/giderler ile birlikte vergi önkesi kar/zarar analizi yapılır. Ayrıca, durdurulan faaliyetlerin işletme, yatırım ve finansman faaliyetleriyle ilişkilendirilen net nakit akımları dipnotlarda veya nakit akım tablosunda belirtilir.

2.4.20 Devlet Teşvik ve Yardımları

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

2.4.21 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan binalar "yatırım amaçlı gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün düşülmesi suretiyle gösterilir. Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri yoktur.

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 satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden yüksek olanı olarak kabul edilir.

2.4.22 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönemin kar veya zararı üzerindeki vergi yükümlülüğü cari dönem vergisi ve ertelenmiş vergiyi içermektedir. Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi kısmı üzerinden bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı ile yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca hesaplanan vergi yükümlülüğünü ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülüğü ile ilgili düzeltme kayıtlarını içermektedir.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır (Dipnot 24).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Aynı ülkenin vergi mevzuatına tabi olmak şartıyla ve cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumundan ertelenmiş vergi varlıkları ve ertelenmiş vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir (Dipnot 24).

2.4.23 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/ Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve Bağlı ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar konsolide gelir tablosunda muhasebeleştirilir (Dipnot 15).

2.4.24 Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un havaalanı yer hizmetleri ve havaalanı yapımı ve işletmeciliği faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.4.25 Temettü

Temettü alacakları beyan edildiği dönemde gelir olarak kaydedilir. Temettü borçları kar dağıtımının bir unsuru olarak beyan edildiği dönemde yükümlülük olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

2.4.26 Ödenmiş Sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.27 Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında elde etme maliyeti ile, kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev finansal araçlarını faiz oranı takası ve vadeli döviz alım-satım işlemleri oluşturmaktadır.

Finansal riskten korunma aracının satılması, sona ermesi veya finansal riskten korunma amaçlı olduğu halde finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını sağlayamaması veya taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin gerçekleşmesinin beklenmediği durumlardan birinin oluşması halinde, taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleşene kadar özkaynaklar içerisinde ayrı olarak sınıflandırılmaya devam eder. Taahhüt edilen ya da gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlem gerçekleştiğinde gelir tablosuna kaydedilir ya da gerçekleşmeyeceği öngörülürse, işlem ile ilgili birikmiş kazanç veya kayıplar kar veya zarar olarak konsolide finansal tablolara yansıtılır.

Grup işlem tarihinde, riskten korunma aracı ile riskten korunma kalemindeki ilişkiyi, grubun risk yönetim amaçları ve riskten korunma işlemleri ile ilgili stratejileri ile birlikte dökümanete etmelidir. Ayrıca Grup, riskten korunma amaçlı kullanılan türev işlemlerin, riskten korunma kalemin gerçeğe uygun değer veya nakit akımlarındaki değişiklikleri etkin ölçüde dengeleyebildiğinin değerlendirmesini düzenli olarak dökümanete etmelidir.

Grubun türev araçları ekonomik anlamda riskten korunma sağlamakla birlikte UMS39 uyarınca riskten korunma muhasebesi uygulanmasının gerekleri olan dökümantasyon ve etkinlik değerlendirmesinin Grup tarafından yapılmaması nedeniyle söz konusu türev finansal araçlar alım-satım amaçlı türev finansal araçlar olarak muhasebeleştirilmiş olup makul değer değişiklikleri konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Aktif piyasada işlem görmeyen finansal araçların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme teknikleri kullanılarak hesaplanır. Grup, söz konusu değerlendirme işlemlerinde, o döneme ait erişilebilir piyasa verilerinden faydalanmaktadır (Dipnot 28).

2.4.28 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönemde yapılan sınıflandırma değişikliklerinin etkileri karşılaştırmalı sunum amacıyla verilen önceki dönem finansal tablolarında aşağıdaki şekilde yansıtılmıştır.

- 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait gelir tablosunda "Finansman gelirleri " içerisinde gösterilen 5.466.882 TL tutarındaki "Kur farkı gelirleri" 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde "Diğer gelirler" kalemi içerisinde gösterilmiştir (Dipnot 21).
- 30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait gelir tablosunda "Finansman giderleri " içerisinde gösterilen 1.880.158 TL tutarındaki "Kur farkı giderleri" 30 Eylül 2012 tarihinde sona eren hesap dönemine ait gelir tablosu ile karşılaştırmalı sunulan finansal bilgiler içerisinde "Diğer giderler" kalemi içerisinde gösterilmiştir (Dipnot 21).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4.29 Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibariyle önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, konsolide finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibariyle toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, hasılatın dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değeri üzerinden gösterilir.

2.4.30 Hisse Senetleri İhraç Primleri

Hisse senedi ihraç primi Grup'un elinde bulunan bağlı ortaklık ya da özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hisselerinin nominal bedelinden daha yüksek bir fiyat üzerinden satılması neticesinde oluşan farkı ya da Grup'un iktisap ettiği şirketler ile ilgili çıkarmış olduğu hisselerin nominal değer ile gerçeğe uygun değerleri arasındaki farkı temsil eder.

2.5. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibariyle raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

(a) Şerefiye değer düşüklüğü tespit çalışmaları

Not 2.4.11'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl 31 Aralık itibariyle yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutmaktadır. 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (Dipnot 13).

(b) Maddi olmayan duran varlıklar üzerindeki tahmini değer düşüklüğü

Not 2.4.4'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. CGHH'nin hisselerinin %100'ünün satın alınması sırasında yapılan değerlendirme çalışmaları sonucunda "Müşteri ilişkileri" Grup tarafından tanımlanabilir bir varlık olarak değerlendirilmiş ve maddi olmayan duran varlıklar altında gösterilmiştir. CGHH'nin müşterileri ile olan sözleşmeleri süresiz veya 2 ile 3 yıllık dönemleri kapsamakla birlikte sektör ortalamaları dikkate alındığında sözleşmelerin 2-3 yıldan daha uzun süre devam ettirildiği gözlemlenmektedir. Yapılan bu tahminler doğrultusunda itfa ve tükenme payları 7 yıl olarak belirlenmiş olup CGHH'nin tüm önemli müşterileri Budapeşte'de faaliyete başladıkları yıllardan itibaren CGHH ile çalışmaya devam etmekte olup CGHH'nin mevcut pazar payında herhangi önemli bir azalma beklenmemektedir. CGHH'nin operasyonlarındaki olumlu gelişmeler neticesinde maddi olmayan duran varlıklar içerisinde tanımlanmış ve faydalı ömrü 7 yıl olarak belirlenmiş "müşteri ilişkileri"nin net kayıtlı değerinde değer düşüklüğü olduğuna yönelik herhangi bir durum tespit edilmemiştir. (Dipnot 12).

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

(c) Karşılıklar

Not 2.4.15'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla aleyhine açılmış olan yasal takip ve tazminat davalarını değerlendirmiş olup, kaybetme olasılığının %50'den daha fazla olduğunu tahmin ettikleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Dipnot 14 ve Dipnot 29).

(d) Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Not 2.4.22'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Grup'un bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının faaliyette bulunduğu ülkelerdeki vergi mevzuatları, farklı yorumlara tabi olup, değişikliğe uğrayabilmektedir. Bu kapsamda Grup'un bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının faaliyetleri ile ilgili olarak vergi makamları tarafından vergi mevzuatının yorumlanması, yönetim ile aynı olmayabilir. Bundan dolayı işlemler, vergi makamlarınca farklı yorumlanabilir ve Grup ek vergi, ceza ve faiz ödemesine maruz bırakılabilir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup, bağlı ortaklıklarında ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarında doğabilecek muhtemel vergi cezalarını gözden geçirmiş ve herhangi bir karşılık ayrılmasına gerek görmemiştir.

(e) Türev finansal araçların muhasebeleştirilmesi ve korunma işlemleri

Türev finansal araçlar ilk olarak kayda alınmalarında işlem maliyetleri de dahil olmak üzere elde etme maliyeti ile, kayda alınmalarını izleyen dönemlerde ise gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilmektedir. Grup'un türev finansal araçlarını faiz oranı takası ve vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri oluşturmaktadır. Aktif piyasada işlem görmeyen finansal araçların gerçeğe uygun değeri, değerlendirme teknikleri kullanılarak hesaplanır. Grup, söz konusu değerlendirme işlemlerinde, o döneme ait erişilebilir piyasa verilerinden faydalanmaktadır.

(f) Kullanılabilecek vergi indirimleri üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları

Kullanılmamış mali zararlardan oluşan vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır.

30 Eylül 2012 itibarıyla Macar vergi sisteminde kullanılmamış mali zararların taşınması ile ilgili zaman sınırlaması olmamasından ve Grup'un, Macaristan'daki bağlı ortaklığı olan CGHH' ın 8.571.134 TL tutarındaki kullanılmamış mali zararından öngörülebilir vadede istifade edebileceğini kuvvetle muhtemel olarak değerlendirmesinden dolayı 1.242.814 TL tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Celebi Nas'ın 3.646.794 TL tutarındaki mali zararının bir kısmından veya tamamından öngörülebilir vadede istifade edememe ihtimali sebebiyle 30 Eylül 2012 itibariyle, 1.183.202 TL tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmamıştır.

Aynı çerçevede Celebi GH Delhi'nin 16.338.108 TL tutarındaki mali zararının bir kısmından veya tamamından öngörülebilir vadede istifade edememe ihtimali sebebiyle 30 Eylül 2012 itibariyle, 5.300.899 TL tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmamıştır.

(g) UFRYK 12'nin uygulanması kapsamında imtiyaz sözleşmeleri çerçevesinde yapılan yatırımlar

Grup'un, Hindistan'da mukim bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo, Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesi konusunda faaliyet göstermek üzere Delhi International Airport Private Limited ("DIAL") ile 6 Mayıs 2009 tarihinde imtiyaz sözleşmesi imzalamıştır.

Grup, söz konusu yatırım kapsamında yaptığı harcamaları Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yorum 12 ("UFRYK 12") İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları kapsamında muhasebeleşirmektedir.

UFRYK 12' nin uygulanması sırasında Grup tarafından kullanılan tahminler aşağıda özetlenmiştir:

- i) 30 Eylül 2012 itibariyle, ileriki yıllarda gerçekleştirilmesi öngörülen zorunlu yenileme yatırımları için Grup konsolide finansal tablolarında 5.055.839 TL tutarında karşılık ayırmıştır (31 Aralık 2011: 2.772.472 TL). Söz konusu karşılık ileriki dönemlerde gerçekleştirilecek zorunlu yenileme harcamalarının 30 Eylül 2012 tarihine indirgenmiş tutarı olup yıllar itibariyle ortalama 8,04% (31 Aralık 2011: 8,04%) oranı kullanılarak bugünkü değeri hesaplanmıştır.
- ii) Maddi olmayan duran varlıklar içerisinde gösterilen İmtiyaz Hakları tutarı, yatırımlara başlangıç tarihi itibariyle ilgili imtiyaz sözleşmesi kapsamında kargo terminalinin geliştirilmesi ve modernizasyonu için katlanacağı maliyetlerinin üzerine piyasada aynı nitelikteki inşaat hizmetlerine uygulanan kar marjı eklenerek belirlemiştir. Söz konusu maliyetler maddi olmayan duran varlıklar içerisinde iskonto edilmiş değeriyle gösterilmiştir. Kar marjı 30 Eylül 2012 yılı için %2 (31 Aralık 2011: %2) ve iskonto oranı %7,25 (31 Aralık 2011: %7,25) olarak uygulanmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İŞ ORTAKLIKLARI

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar'daki paylar

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklık olan Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş. ve Celebi Nas için Dipnot 2'de açıklandığı üzere oransal konsolidasyon yöntemi kullanılmıştır. Konsolidasyon düzeltmeleri öncesi konsolide mali tablolara dahil edilen bakiyelerine ilişkin toplam özet finansal bilgiler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Dönen varlıklar	6.636.742	7.535.387
Duran varlıklar	30.870.244	36.420.630
Toplam varlıklar	37.506.986	43.956.017
Kısa vadeli yükümlülükler	11.875.404	14.784.409
Uzun vadeli yükümlülükler	6.685.105	11.616.502
Özsermaye	18.946.477	17.555.106
Toplam yükümlükler ve özsermaye	37.506.986	43.956.017

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Satış gelirleri - net	17.712.071	5.889.386	18.510.831	6.752.260
Brüt kar	2.768.255	1.330.759	2.943.778	898.790
Faaliyet karı	710.060	637.306	1.975.775	425.359
Net dönem karı / (zararı)	(821.713)	187.636	444.809	(526.636)

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yönetim, faaliyet bölümlerini Şirket üst yönetimi tarafından incelenen ve stratejik kararlar alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir.

Yönetim, Grup'u coğrafi ve faaliyet bölümleri olmak üzere iki farklı açıdan değerlendirmektedir. Yönetim Grup'un performansını faaliyet bölümleri olarak; Yer hizmetleri, Güvenlik hizmetleri, kargo ve antrepo hizmetleri, Terminal yapımı ve işletmeciliği bölümlerine göre değerlendirmektedir. Grup'un gelirleri, öncelikle bu faaliyet bölümlerinden oluştuğu için Yer hizmetleri, Güvenlik hizmetleri, Terminal yapımı ve işletmeciliği ile Kargo ve Antrepo hizmetleri raporlanabilir faaliyet bölümleri olarak değerlendirilmiştir. Yönetim, faaliyet bölümlerinin performanslarını Faiz Vergi ve Amortisman öncesi Kar'dan ("FVAÖK") operasyonel kiralamaya ilişkin nakit hareketi oluşturmayan gider denkleştirme tutarı ve UFRYK 12 etkisi düştükten sonraki tutarlar ile takip etmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2012

	Faaliyet Grupları				Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Havaalanı Terminal Yapımı ve İşletmeciliği	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Satış gelirleri - net	305.197.894	840.234	-	102.810.386	(280.283)	408.568.231
Satışların maliyeti	(221.950.062)	(1.355.252)	-	(75.170.848)	360.736	(298.115.426)
Brüt kar	83.247.832	(515.018)	-	27.639.538	80.453	110.452.805
Genel yönetim giderleri	(46.309.127)	(220.397)	(5.042)	(15.359.137)	799.431	(61.094.272)
İlave: Amortisman ve itfa payları	19.178.762	21.613	-	6.270.390	-	25.470.765
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirme	115.238	-	-	5.808.308	-	5.923.546
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	-	2.185.751	-	2.185.751
FVAÖK	56.232.705	(713.802)	(5.042)	26.544.850	879.884	82.938.595

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2012

	Faaliyet Grupları					
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Havaalanı Terminal Yapımı ve İşletmeciliği	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Konsolidasyon sonrası
Satış gelirleri - net	125.329.611	256.030	-	39.103.191	(84.475)	164.604.357
Satışların maliyeti	(89.499.420)	(399.596)	-	(20.633.516)	38.300	(110.494.232)
Brüt kar	35.830.191	(143.566)	-	18.469.675	(46.175)	54.110.125
Genel yönetim giderleri	(14.203.270)	(63.221)	(3.033)	(4.504.592)	186.040	(18.588.076)
İlave: Amortisman ve						
İtfa payları	5.992.149	5.811	-	2.627.969	-	8.625.929
İlave: Operasyonel kiralama						
Denkleştirmesi	30.590	-	-	1.824.491	-	1.855.081
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	-	712.594	-	712.594
FVAÖK	27.649.660	(200.976)	(3.033)	19.130.137	139.865	46.715.653

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2011

	Faaliyet Grupları				Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Havaalanı Terminal Yapımı ve İşletmeciliği	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Satış gelirleri - net	256.168.822	2.259.552	-	104.848.402	(375.058)	362.901.718
Satışların maliyeti	(163.472.048)	(1.903.924)	-	(89.261.616)	1.530.394	(253.107.194)
Brüt kar	92.696.774	355.628	-	15.586.786	1.155.336	109.794.524
Genel yönetim giderleri	(45.451.878)	(892.813)	(16.349)	(13.971.828)	53.390	(60.279.478)
İlave: Amortisman ve itfa payları	18.847.888	27.244	86	5.759.027	-	24.634.245
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirilmesi	-	-	-	6.476.687	-	6.476.687
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	-	1.318.076	-	1.318.076
FVAÖK	66.092.784	(509.941)	(16.263)	15.168.748	1.208.726	81.944.054

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Temmuz - 30 Eylül 2011

	Faaliyet Grupları				Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Havaalanı Terminal Yapımı ve İşletmeciliği	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Satış gelirleri - net	120.915.098	508.234	-	37.885.474	(14.015)	159.294.791
Satışların maliyeti	(64.682.488)	(362.662)	-	(34.001.055)	295.158	(98.751.047)
Brüt kar	56.232.610	145.572	-	3.884.419	281.143	60.543.744
Genel yönetim giderleri	(15.433.133)	(112.733)	(4.392)	(6.316.183)	21.045	(21.845.396)
İlave: Amortisman ve itfa payları	6.267.694	6.634	29	2.341.039	-	8.615.396
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirme	-	-	-	2.261.294	-	2.261.294
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	-	416.367	-	416.367
FVAÖK	47.067.171	39.473	(4.363)	2.586.936	302.188	49.991.405

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

FVAÖK'nın vergi öncesi faaliyet karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	82.938.594	46.715.652	81.944.054	49.991.405
Amortisman ve itfa payları	(25.470.765)	(8.625.929)	(24.634.245)	(8.615.396)
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirme	(5.923.545)	(1.855.080)	(6.476.687)	(2.261.294)
İlave: UFRYK 12 Etkisi	(2.185.751)	(712.594)	(1.318.076)	(416.367)
Diğer faaliyet gelirleri	4.210.794	1.091.706	8.382.246	3.855.017
Diğer faaliyet giderleri (-)	(5.290.804)	(1.883.963)	(5.869.555)	(1.631.681)
Faaliyet karı	48.278.523	34.729.792	52.027.737	40.921.684
Finansal gelirler	19.105.240	1.684.566	11.016.170	1.377.814
Finansal giderler (-)	(25.281.430)	(7.577.749)	(38.401.303)	(18.613.487)
Vergi öncesi kar	42.102.333	28.836.609	24.642.604	23.686.011

Yönetim kuruluna sunulan toplam varlıklara ilişkin tutarlar konsolide finansal tablolar ile tutarlı olarak ölçülmüştür. Bu varlıklar, bölümün faaliyetlerine ve varlığın fiziki olarak bulunduğu yer dikkate alınarak bölümlere dağıtılmışlardır.

<u>Toplam varlıklar</u>	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Türkiye	356.852.412	283.281.605
Hindistan	191.299.207	218.296.448
Macaristan	61.842.816	44.624.824
Almanya	19.058.400	19.602.159
Bölüm varlıkları (*)	629.052.835	565.805.036
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen varlıklar	54.990.407	101.084.575
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(143.649.006)	(129.726.167)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	540.394.236	537.163.444

(*) Bölüm varlıkları genel olarak faaliyetle ilgili varlıklardan oluşmakta, ertelenen vergi varlıkları ve vadeli mevduatlar bölümlerle ilişkilendirilmemiştir.

<u>Toplam yükümlülükler</u>	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Türkiye	51.178.335	55.882.152
Hindistan	85.019.585	82.891.265
Macaristan	8.653.016	5.674.130
Almanya	5.352.811	4.147.025
Bölüm yükümlülükleri (*)	150.203.747	148.594.572
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	319.597.325	340.555.154
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(9.665.345)	(2.468.504)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	460.135.727	486.681.222

(*) Bölüm yükümlülükleri genel olarak faaliyetle ilgili yükümlülüklerden oluşmakta, ertelenen vergi yükümlülükleri ve finansal borçlar bölümlerle ilişkilendirilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Coğrafi bölümler

1 Ocak - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Gelirler	266.857.183	51.957.441	73.061.398	16.692.240	408.568.262	(31)	408.568.231
Satışların maliyeti	(179.860.412)	(30.836.271)	(68.129.709)	(19.289.034)	(298.115.426)	-	(298.115.426)
Brüt kar	86.996.771	21.121.170	4.931.689	(2.596.794)	110.452.836	(31)	110.452.805
Genel yönetim giderleri	(39.694.287)	(8.869.178)	(8.986.399)	(3.991.191)	(61.541.055)	446.783	(61.094.272)
Diğer gelir/giderler - net	(30.455)	(586.007)	77.984	(2.292)	(540.770)	(539.240)	(1.080.010)
Faaliyet karı	47.272.029	11.665.985	(3.976.726)	(6.590.277)	48.371.011	(92.488)	48.278.523

1 Temmuz - 30 Eylül 2012 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Gelirler	112.670.907	18.984.534	25.767.245	7.181.671	164.604.357	-	164.604.357
Satışların maliyeti	(68.441.864)	(10.755.933)	(24.108.177)	(7.144.305)	(110.450.279)	(43.953)	(110.494.232)
Brüt kar	44.229.043	8.228.601	1.659.068	37.366	54.154.078	(43.953)	54.110.125
Genel yönetim giderleri	(12.149.069)	(3.028.082)	(2.135.385)	(1.374.205)	(18.686.741)	98.665	(18.588.076)
Diğer gelir/giderler - net	(155.804)	(409.980)	(140.295)	(2)	(706.081)	(86.176)	(792.257)
Faaliyet karı	31.924.170	4.790.539	(616.612)	(1.336.841)	34.761.256	(31.464)	34.729.792

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Coğrafi bölümler

1 Ocak - 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Gelirler	227.350.444	42.145.961	84.692.736	8.794.084	362.983.225	(81.507)	362.901.718
Satışların maliyeti	(136.683.329)	(28.664.914)	(74.678.487)	(13.930.131)	(253.956.861)	849.667	(253.107.194)
Brüt kar	90.667.115	13.481.047	10.014.249	(5.136.047)	109.026.364	768.160	109.794.524
Genel yönetim giderleri	(37.922.941)	(9.339.692)	(9.480.332)	(3.552.351)	(60.295.316)	15.838	(60.279.478)
Diğer gelir/giderler - net	2.819.835	(203.197)	639.332	513.736	3.769.706	(1.257.015)	2.512.691
Faaliyet karı	55.564.009	3.938.158	1.173.249	(8.174.662)	52.500.754	(473.017)	52.027.737

1 Temmuz - 30 Eylül 2011 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Gelirler	108.343.081	15.827.875	31.840.818	3.364.526	159.376.300	(81.509)	159.294.791
Satışların maliyeti	(53.432.349)	(9.878.397)	(29.559.526)	(6.101.674)	(98.971.946)	220.899	(98.751.047)
Brüt kar	54.910.732	5.949.478	2.281.292	(2.737.148)	60.404.354	139.390	60.543.744
Genel yönetim giderleri	(12.488.673)	(3.186.081)	(5.261.015)	(925.466)	(21.861.235)	15.839	(21.845.396)
Diğer gelir/giderler - net	2.028.682	64.157	506.977	251.767	2.851.583	(628.247)	2.223.336
Faaliyet karı	44.450.741	2.827.554	(2.472.746)	(3.410.847)	41.394.702	(473.018)	40.921.684

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kasa	336.024	136.945
Banka		
- vadeli mevduat	39.070.192	87.773.080
- vadesiz mevduat	11.018.244	11.502.733
	50.424.460	99.412.758

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla TL, Avro ve ABD doları cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %9,06 ,%2,79; %3,30'dur (31 Aralık 2011: TL %9,50, Avro , %4,50, ABD Doları %3,50, Hint rupisi %7,20). 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri Hint Rupisi, Avro ve ABD Doları için 20-60 gün, TL için 3-30 gündür (31 Aralık 2011: TL, Avro ve ABD doları 20-60 gün, Hint Rupisi 1-17gün).

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihleri itibarıyla nakit akım tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Kasa ve bankalar	50.424.460	51.435.266
Eksi: Faiz tahakkukları	(298.865)	(2.824)
Eksi: Kısıtlanmış nakit (*)	(19.047.301)	(3.244.473)
	31.078.294	48.187.969

(*) Söz Konusu tutarın tamamı Hindistan'ın Yeni Delhi Havalimanında terminallerin işletmesi için yapılan imtiyaz sözleşmeleri çerçevesinde müşterilerden yapılan tahsilatlar, kullanılması kısıtlanmış olan hesaplarda tutulmaktadır (30 Eylül 2011: 2.711.967 TL).

DİPNOT 6 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	%	TL	%	TL
DASL	%16,7	1.515.580	%16,7	1.515.580
Celebi Spain (*)	100,0	20.525	%100,0	20.525
		1.536.105		1.536.105

(*) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, Celebi Spain, Grup'un finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi ve şirketin faaliyetlerine henüz başlamaması nedeniyle maliyet bedeli üzerinden varsa değer kaybı düşüldükten sonra konsolide finansal tablolarda konsolide edilmeyip satılmaya hazır finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçlar:

	30 Eylül 2012		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli banka kredileri:</i>			
TL krediler	-	50.768	50.768
INR Krediler	11,54%-15,75%	43.964.535	1.485.122
			1.535.890

Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:

Kredi faiz tahakkuku - Hint Rupisi	-	25.009.591	844.824
Kredi faiz tahakkuku - Avro	-	1.859.249	4.292.076
ABD Doları krediler	Libor+3,40%	2.000.000	3.569.400
Hint Rupisi krediler	11,54%-15,75%	525.517.940	17.751.996
Avro krediler	Euribor+ 3.40%- Euribor+ 6,50%	26.102.898	60.258.539
			86.716.835

Kısa vadeli finansal kiralama borçları

ABD Doları finansal kiralama borçları	72.806	129.937
Avro finansal kiralama borçları	1.126.846	2.601.325
Toplam kısa vadeli finansal kiralama borçları		2.731.262
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		90.983.987

Uzun vadeli finansal borçlar:

Hint Rupisi krediler	11,54%-15,75%	2.067.112.818	69.827.071
Avro krediler	Euribor+ 3.40%- Euribor+ 6,50%	63.380.667	146.314.269
			216.141.340

Uzun vadeli finansal kiralama borçları:

ABD Doları finansal kiralama borçları	191.734	342.187
Avro finansal kiralama borçları	2.950.669	6.811.613
Toplam uzun vadeli finansal kiralama borçları		7.153.800
Toplam uzun vadeli finansal borçlar		223.295.140
Toplam finansal borçlar		314.279.127

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Kayıtlı değer	Makul değer	Kayıtlı değer	Makul değer
Uzun vadeli banka kredileri	223.295.140	219.566.564	223.505.661	219.773.588

İskontalama işleminin etkisinin önemli olmamasından dolayı kısa vadeli kredilerin kayıtlı değeri ile makul değeri birbirine eşit olarak alınmıştır. Makul değerler, %6,50 (31 Aralık 2011: %6,50) borçlanma oranlarına göre iskonto edilmiş nakit akımlarına dayanır.

Kısa vadeli finansal borçlar:

	31 Aralık 2011		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Kısa vadeli banka kredileri:			
Avro krediler	7,85%	3.811.328	9.314.124
Hint rupisi krediler (*)	11%-12,90%	1.272.464.734	45.426.991
			54.741.115

(*)Grup'un bağlı ortaklıklarından Celebi Delhi Cargo ile Hindistan'da mukim bir banka arasında 31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla 1.220.000.000 Hint rupisi tutarında (43.554.000 TL), kullanmış olduğu kredi borçlarının refinansmanına ilişkin kredi anlaşması imzalanmıştır. Ancak yılın son iş günü gerçekleşmiş olan mevcut kredilerin kapanışına ilişkin transfer edilen tutar, valör farkı nedeniyle bir önceki banka nezdinde kapanmamış olarak gözükmektedir. Kredi bakiyesinin karşılığı olan mevduat tutarları, nakit ve nakit benzerleri ile diğer dönen varlıklar hesabında sırasıyla 20.009.849 TL ve 23.544.151 TL (Dipnot 16) mevduat olarak yer almaktadır.

	31 Aralık 2011		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:			
Kredi faiz tahakkuku - ABD Doları	-	23.185	43.795
Kredi faiz tahakkuku - Avro	-	821.186	2.006.815
Kredi faiz tahakkuku - Hint Rupisi	-	4.529.552	161.705
ABD Doları krediler	Libor+ 3,40%	2.000.000	3.777.800
Avro krediler	4,50%-7,50%	13.532.620	33.071.016
Hint Rupisi krediler	10,45%-15,90%	283.150.000	10.108.455
			49.169.586

Kısa vadeli finansal kiralama borçları:

Avro finansal kiralama borçları	523.950	1.280.429
Toplam kısa vadeli finansal borçlar		105.191.130

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2011		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli finansal borçlar:</i>			
ABD doları krediler	Libor+ 3,40%	2.000.000	3.777.800
Hint Rupisi krediler	10,45%-15,90%	1.845.572.577	65.886.941
Avro krediler	Euro Libor+ 6,50%	62.951.518	153.840.920
			223.505.661
<i>Uzun vadeli finansal kiralama borçları:</i>			
Avro finansal kiralama borçları		3.075.871	7.516.813
Toplam uzun vadeli finansal borçlar			231.022.474
Toplam finansal borçlar			336.213.604

Grup'un finansal borçlarının yeniden fiyatlandırmaya kalan sürelerine ilişkin faize duyarlılık dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
3 aydan kısa	24.955.568	47.072.900
3-12 ay arası	66.028.413	58.118.230
1-5 yıl arası	204.802.335	213.431.947
5 yıl üzeri	18.492.811	17.590.527
	314.279.127	336.213.604

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 ile 2 yıl arası	80.036.551	71.601.673
2 ile 3 yıl arası	47.600.305	50.684.417
3 ile 4 yıl arası	38.230.806	37.351.160
5 yıl ve üzeri	50.273.678	63.868.411
	216.141.340	223.505.661

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012			31 Aralık 2011		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
1 yıla kadar	3.328.767	(597.505)	2.731.262	1.807.500	(527.071)	1.280.429
1 ile 2 yıl arası	2.117.406	(406.962)	1.710.444	1.775.184	(436.532)	1.338.652
2 ile 3 yıl arası	2.020.782	(277.358)	1.743.424	1.775.184	(371.491)	1.403.693
4 yıl ve sonrası	3.969.803	(269.871)	3.699.932	5.221.852	(447.384)	4.774.468
	11.436.758	(1.551.696)	9.885.062	10.579.720	(1.782.478)	8.797.242

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	75.381.426	37.825.586
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı	(2.921.463)	(2.941.074)
	72.459.963	34.884.512

Ticari alacaklar genel olarak bir aydan kısa (31 Aralık 2011: bir aydan kısa) vadeye sahiptir. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla iskontolama işleminin etkisi önemli olmamasından dolayı kısa vadeli ticari alacakları kayıtlı değeri ile makul değeri birbirine eşit olarak alınmıştır.

Grup'un, alacak hesaplarını tahsil etmekteki geçmiş deneyimi, ayrılan karşılıklarda göz önünde bulundurulmuştur. Grup, olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılık dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır.

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Açılış bakiyesi	2.941.074	3.207.136
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	134.276	222.447
Yabancı para çevrim farkları	(17.030)	115.542
Müşterek yönetime tabi ortaklığın hisse oranındaki değişim	432	-
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(137.289)	(637.668)
Kapanış bakiyesi	2.921.463	2.907.457

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerinde, finansal araç türleri itibariyle Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat(*)
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalan azami kredi riski	8.944.090	72.459.963	-	14.078.143	50.088.436
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	3.590.832	-	-	-
Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	8.833.642	48.285.003	-	14.078.143	50.088.436
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	110.448	24.174.960			
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	2.509.768	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-		-	-	-
<i>- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	2.921.463	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(2.921.463)	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-

(*) Kısıtlanmış nakit dahil.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2011	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	782.878	34.884.512	36.019	5.348.745	99.275.813
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	1.292.289	-	-	-
Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	197.800	24.918.165	36.019	5.348.745	99.275.813
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	585.078	9.966.347	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	1.292.289	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	2.941.074	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(2.941.074)	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-

(*) Kısıtlanmış nakit dahil.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının vadesinin üzerinden geçme süreleri dikkate alarak hazırlanan yaşlandırma aşağıdaki şekildedir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
1 aya kadarı	14.392.891	6.648.037
1-3 ay arası	6.178.146	2.831.508
3-12 ay arası	3.117.470	1.071.880
1-5 yıl arası	596.901	-
	24.285.408	10.551.425

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	69.000	14.323.891
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	37.718	6.140.428
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	3.730	3.113.740
Vadesi üzerinden 1 - 5 yıl geçmiş	-	596.901
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.509.768

31 Aralık 2011	Ticari alacaklar	
	İlişkili taraf	Diğer
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	101.901	6.546.136
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	105.329	2.726.178
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	377.848	694.033
Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.292.289

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari borçlar	16.215.300	17.963.107
Borç Senetleri	1.437.801	-
	17.653.101	17.963.107

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle iskontalama işleminin etkisi önemli olmamasından dolayı kısa vadeli ticari borçların kayıtlı değeri ile makul değeri birbirine eşit olarak alınmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer kısa vadeli alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	11.862.174	4.697.247
Verilen depozito ve teminatlar	1.836.959	635.508
Diğer çeşitli alacaklar	379.010	15.990
	14.078.143	5.348.745

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	15.226.545	14.615.540
	15.226.545	14.615.540

(*) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla, ilgili tutar Grup'un Hindistan'da bulunan Bağlı Ortaklık ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları olan Celebi GH Delhi, Celebi Delhi Cargo ve Celebi Nas için verilen sırasıyla 8.696.060 TL (31 Aralık 2011: 8.179.530 TL), 3.647.020 TL (31 Aralık 2011: 3.354.840 TL) ve 2.883.078 TL (31 Aralık 2011: 3.081.170 TL) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolar ile bankalar nezninde blokajda gösterilen tutarlardan oluşmaktadır. İlgili blokaj tutarı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 3.811.272 TL'dir. (31 Aralık 2011: 3.797.404 TL)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer kısa vadeli borçlar		
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	3.107.019	2.029.129
Alınan depozitolar	624.221	298.337
	3.731.240	2.327.466

(*) 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla; 3.069.734 TL (31 Aralık 2011: 1.994.320 TL) Şirket'in Hindistan'daki bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo'nun diğer ortağı DIAL'e olan imtiyaz sözleşmesinden doğan borçlarından kaynaklanmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	910.178	1.055.879

(*) Alınan depozito ve teminatların 748.399 TL tutarındaki kısmı, Şirket'in Hindistan'daki bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo'nun kiracılarından ve müşterilerinden aldığı depozitolardan oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 856.597 TL).

DİPNOT 10 - STOKLAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ticari mallar	1.192.822	939.916
Diğer stoklar	6.508.327	5.449.429
	7.701.149	6.389.345

Diğer stoklar, yakıt, bagaj etiketi, uçuş kartı, muhtelif matbuat, elbise ve yedek parça stoklarını içermektedir.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 4.141.841 TL (30 Eylül 2011: 1.204.303 TL) tutarındaki ticari mal maliyeti, satılan malın maliyeti içinde giderleştirilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2012	Konsolidasyon oranındaki Değişiklikler (**)	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2012
Maliyet							
Makine, tesis ve cihazlar	186.563.588	1.228.575	19.273.563	(1.001.974)	28.276	(2.354.884)	203.737.144
Taşıtlar	30.313.731	103.143	4.584.939	(43.370)	-	24.959	34.983.402
Demirbaşlar	17.430.075	17.048	1.481.918	(282.270)	1.405.593	(11.758)	20.040.606
Özel maliyetler (*)	90.171.598	-	1.820.874	-	1.571.865	(48.938)	93.515.399
Yapılmakta olan yatırımlar	1.889.968	361	687.605	-	(2.286.912)	(105.204)	185.818
Verilen avanslar	788.110		2.585.500	-	(718.822)	(38.196)	2.616.592
	327.157.070	1.349.127	30.434.399	(1.327.614)	-	(2.534.021)	355.078.961
Birikmiş amortisman							
Makine, tesis ve cihazlar	(109.230.888)	(289.725)	(9.383.821)	361.686	-	411.411	(118.131.337)
Taşıtlar	(17.586.744)	(32.074)	(2.231.003)	42.529	-	(146.568)	(19.953.860)
Demirbaşlar	(13.562.184)	(8.420)	(1.171.311)	214.662	-	(3.271)	(14.530.524)
Özel maliyetler (*)	(42.516.126)	-	(4.191.662)	-	-	2.782	(46.705.006)
	(182.895.942)	(330.219)	(16.977.797)	618.877	-	264.354	(199.320.727)
Net defter değeri	144.261.128						155.758.234

(*) Grup’un faaliyet gösterdiği havaalanlarında inşa etmiş olduğu istasyonların ve kargo antrepo binasının bulunduğu arsalar DHMİ ve diğer yerel otoritelerden kiralanmıştır. Bu arsaların üzerindeki binalar Grup tarafından yaptırılmış ve Grup’un maddi duran varlıklarına özel maliyet olarak kaydedilmiştir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla bu binaların net defter değeri 44.007.549,93 TL’dir. Grup’un DHMİ ile yaptığı kiralama anlaşmaları bir yıl için geçerli olup her sene başında yenilenmektedir. Grup bu binalarını ekonomik ömrü olan 15 yıl içerisinde amortismanına tabi tutmaktadır. DHMİ’nin bu süre içinde kira sözleşmesini yenilememesi durumunda Grup’un söz konusu özel maliyetlerini daha kısa bir süre içerisinde amortismanına tabi tutması gerekebilir.

(**) Not 2e.

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 14.836.779 TL’si satışların maliyetine, 2.141.018 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 30 Eylül 2012 itibarıyla 9.376.911 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2011	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Değer düşüklüğü(**)	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2011
Maliyet							
Makine, tesis ve cihazlar	162.520.089	10.245.684	(1.019.715)	9.608.513	-	4.078.228	185.432.799
Taşıtlar	25.387.793	1.014.850	(123.312)	-	-	3.830.096	30.109.427
Demirbaşlar	15.175.014	1.350.173	(165.864)	292.540	-	168.736	16.820.599
Özel maliyetler (*)	82.694.876	3.153.306	-	3.617.892	(2.808.013)	139.235	86.797.296
Yapılmakta olan yatırımlar	12.188.524	3.639.823	-	(13.518.945)	-	1.095.878	3.405.280
Verilen avanslar	55.181	-	-	-	-	138.691	193.872
-							
	298.021.477	19.403.836	(1.308.891)	-	(2.808.013)	9.450.864	322.759.273
Birikmiş amortisman							
Makine, tesis ve cihazlar	(98.535.302)	(8.208.760)	420.491	-	-	(751.008)	(107.074.579)
Taşıtlar	(13.151.563)	(3.132.534)	104.522	-	-	(1.878.880)	(18.058.455)
Demirbaşlar	(12.466.605)	(868.205)	135.828	-	-	(155.030)	(13.354.012)
Özel maliyetler (**)	(37.859.724)	(4.093.511)	-	-	826.235	(3.999)	(41.130.999)
	(162.013.194)	(16.303.010)	660.841	-	826.235	(2.788.917)	(179.618.045)
Net defter değeri	136.008.283						143.141.228

(*) Grup'un faaliyet gösterdiği havaalanlarında inşa etmiş olduğu istasyonların ve kargo antrepo binasının bulunduğu arsalar DHMİ ve diğer yerel otoritelerden kiralanmıştır. Bu arsaların üzerindeki binalar Grup tarafından yaptırılmış ve Grup'un maddi duran varlıklarına özel maliyet olarak kaydedilmiştir. 30 Eylül 2011 tarihi itibarıyla bu binaların net defter değeri 44.911.491 TL'dir. Grup'un DHMİ ile yaptığı kiralama anlaşmaları bir yıl için geçerli olup her sene başında yenilenmektedir. Grup bu binalarını ekonomik ömrü olan 15 yıl içerisinde amortismanına tabi tutmaktadır. DHMİ'nin bu süre içinde kira sözleşmesini yenilememesi durumunda Grup'un söz konusu özel maliyetlerini daha kısa bir süre içerisinde amortismanına tabi tutması gerekebilir.

(**) Değer düşüklüğü karşılığı 2011 yılı içerisinde kapanan Güneşli Antrepo'daki özel maliyetlerden oluşmaktadır (Not 21).

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 14.081.275 TL'si satışların maliyetine, 2.221.735 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 30 Eylül 2011 itibarıyla 8.830.110 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2012	Konsolidasyon oranındaki değişiklikler	İlaveler	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2012
Maliyet						
Haklar	9.594.834	-	2.898.019	(3.629)	(41.176)	12.448.048
Müşteri ilişkileri	31.661.370	-	-	-	598.136	32.259.506
Bilgisayar yazılımları	6.612.314	6.259	319.473	3.629	16.620	6.958.295
İmtiyaz hakları (**)	63.235.826	-	-	-	(3.400.919)	59.834.907
Yap-işlet-devret (*)	52.021.479	173.645	2.453.267	-	(2.821.429)	51.826.962
	163.125.823	179.904	5.670.759	-	(5.648.768)	163.327.718
Birikmiş amortisman						
Haklar	(820.949)	-	(621.107)	-	7.625	(1.434.431)
İmtiyaz hakları (**)	(5.534.069)	-	(1.837.836)	-	308.341	(7.063.564)
Müşteri ilişkileri	(23.449.180)	-	(3.388.443)	-	(510.926)	(27.348.549)
Bilgisayar yazılımları	(4.090.729)	(2.696)	(619.700)	-	(9.019)	(4.722.144)
Yap-işlet-devret	(5.801.733)	(47.359)	(2.025.882)	-	326.380	(7.548.594)
	(39.696.660)	(50.055)	(8.492.968)	-	122.401	(48.117.282)
Net defter değeri	123.429.163					115.210.436

- (*) Hindistan’ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 1.200.000.000 ve ilave 78.148.352 Hint Rupisi tutarında depozito ile söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 36.253.939 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup kargo terminalinin sözleşme süresi olan 25 yıl süresince itfa edilecektir. Hindistan’ın Mumbai kentindeki havalimanında yer hizmetlerinin 11 yıl süreyle yürütülmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 200.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ile söz konusu tutarın %13,41 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 1.488.875 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup terminalin sözleşme süresi olan 10 yıl süresince itfa edilecektir. Ayrıca, Hindistan’ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında 10 yıl süreyle yer hizmeti verilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 400.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ile söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 6.535.553 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup terminalin sözleşme süresi olan 10 yıl süresince itfa edilecektir.

- (**) Celebi Delhi Cargo’nun DIAL ile imzaladığı imtiyaz sözleşmesi kapsamında yapılan ve UFRYK 12 kapsamında muhasebeleştirilmiş sabit kıymet harcamalarını ifade etmektedir. (Dipnot 2.5.g)

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 3.800.619 TL’si faaliyet giderlerine, 4.692.349 TL’si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2011	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2011
Maliyet				
Haklar	804.497	396.351	122.878	1.323.726
Müşteri ilişkileri	29.428.326	-	5.104.099	34.532.425
Bilgisayar yazılımları	5.881.974	425.151	203.195	6.510.320
İmtiyaz hakları (**)	61.234.243	-	5.756.763	66.991.006
Yap-işlet-devret (*)	50.374.861	-	4.735.849	55.110.710
	147.723.901	821.502	15.922.784	164.468.187
Birikmiş amortisman				
Haklar	(547.792)	(95.255)	(11.600)	(654.647)
Müşteri ilişkileri	(17.591.289)	(3.601.546)	(3.149.419)	(24.342.254)
Bilgisayar yazılımları	(3.314.082)	(561.433)	(71.918)	(3.947.433)
İmtiyaz hakları	(2.804.356)	(1.991.179)	(368.492)	(5.164.027)
Yap-işlet-devret	(2.946.714)	(2.081.822)	(386.646)	(5.415.182)
	(27.204.233)	(8.331.235)	(3.988.075)	(39.523.543)
Net defter değeri	120.519.668			124.944.644

- (*) Hindistan’ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 1.200.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ile söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan 38.672.280 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup kargo terminalinin sözleşme süresi olan 25 yıl süresince itfa edilecektir.
- Hindistan’ın Mumbai kentindeki havalimanında yer hizmetlerinin 11 yıl süreyle yürütülmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 200.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ile söz konusu tutarın %13,41 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan 1.750.930 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup terminalin sözleşme süresi olan 10 yıl süresince itfa edilecektir.
- 2 Haziran 2010 tarihinde Hindistan’ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında 10 yıl süreyle yer hizmeti verilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 400.000.000 Hint Rupisi tutarında depozito ile söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan 8.270.049 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup terminalin sözleşme süresi olan 10 yıl süresince itfa edilecektir.

30 Eylül 2011 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 3.823.677 TL’si faaliyet giderlerine, 4.507.558 TL’si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - ŞEREFİYE

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle pozitif şerefiye aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	18.901.832	18.551.365
Celebi Nas ilave hisse alımından kaynaklanan şerefiye	910.723	-
	19.812.555	18.551.365

CGHH alımından kaynaklanan şerefiye

Şirket, Budapeşte Havalimanı'nda havaalanı yer hizmeti vermekte olan Budapest Airport Handling Kereskedelmi es Szolgálat Korlátolt Felelősségű Társaság ("BAGH") hisselerinin iktisap edilmesi amacıyla, söz konusu şirketin hisselerinin %100'üne sahip olan Macaristan Budapeşte'de mukim Budapest Airport Budapest Ferihegy Nemzetközi Repülőtér Üzemeltető Zártkörűen Működő Részvénytársaság ("Ba Zrt") tarafından 7 Ağustos 2006 tarihinde açılan ihaleye katılmıştır. Şirket, ihaleyi kazandığı konusunda 14 Ağustos 2006 tarihinde bilgilendirilmiş olup, söz konusu hisse devrini gerçekleştirebilmek için 22 Eylül 2006 tarihinde kurulan Celebi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság ("Celebi Kft")'a kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. 26 Ekim 2006 tarihindeki alım sonra BAGH'nin resmi ismi Celebi Ground Handling Hungary Földi Kiszolgáló Korlátolt Felelősségű Társaság ("CGHH") olarak değişmiştir.

26 Ekim 2006 tarihi itibariyle bağımsız değerlendirme şirketi American Appraisal Hungary Ltd. tarafından yapılan çalışma sonrasında CGHH'nin elde edilen net aktiflerin makul değeri 31.287.893 TL olarak tespit edilmiş olup, Celebi Kft tarafından 6.691.261 bin Macar Forintinin (25.593.870 Avro) karşılığı olan 49.448.419 TL bedelle satın alınmıştır. Satın alım, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmiş olup satın alım sonrası hesaplanan 18.160.526 TL tutarındaki şerefiye 31 Aralık 2006 tarihli konsolide mali tablolara yansıtılmıştır.

Şerefiyenin tamamı, 26 Ekim 2006 tarihinde BAGH şirketinin Celebi Kft tarafından satın alımından kaynaklanmaktadır. Söz konusu satın alıma müteakiben, Celebi Kft'nin tüm aktif ve pasifleri CGHH tarafından devralınmıştır. Grup yönetimi, CGHH'nin Macaristan'daki önemli pazar pozisyonu ve Celebi Hava ile birlikteliğinin yaratacağı sinerjiyi, şerefiyenin oluşmasındaki ana sebepler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak Grup yönetimi tarafından, CGHH tek bir nakit üreten birim olarak değerlendirilerek şerefiye CGHH üzerine dağıtılmıştır. 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle CGHH alımına ilişkin şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2012
1 Ocak	18.551.365
Yabancı para çevrim farkları	350.467
Şerefiye	18.901.832

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 – ŞEREFİYE (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Şerefiyenin tamamı, 26 Ekim 2006 tarihinde BAGH şirketinin Celebi Kft tarafından satın alınımından kaynaklanmaktadır. Söz konusu satın alıma müteakiben, Celebi Kft'nin tüm aktif ve pasifleri CGHH tarafından devralınmıştır. Grup yönetimi, CGHH'nin Macaristan'daki önemli pazar pozisyonu ve Çelebi Hava ile birlikteliğinin yaratacağı sinerjiyi, şerefiyenin oluşmasındaki ana sebepler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak Grup yönetimi tarafından, CGHH tek bir nakit üreten birim olarak değerlendirilerek şerefiye CGHH üzerine dağıtılmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2012 sonu itibariyle gerçekleştirdiği projekte edilmiş FVAÖK ile gerçekleşen FVAÖK'yi değer düşüklüğü testinde karşılaştırmaktadır. Şerefiyenin faaliyet grupları ve coğrafi faaliyet bölümlerine göre dağılımlarını gösteren özet tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012

Havalimanı yer hizmetleri - Macaristan

18.901.832

Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, kullanım hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda, yönetim tarafından onaylanmış ve işletmenin gelecekteki gelişimi üzerine yönetimin beklenti ve tahminlerini daha iyi yansıtmaları sebebiyle 7 yıllık dönemi kapsayan nakit akım tahminleri esas alınmıştır. Yedi yıldan sonrasına tekabül eden nakit akımları %1 uzun vade büyüme oranı kullanılarak tespit edilmiştir. Gerçeğe uygun değer tespiti sırasında Avro cinsinden bulunan değer bilanço tarihi kuru ile Macar Forinti'ne çevrilmek suretiyle hesaplanmıştır. Bu nedenle, söz konusu gerçeğe uygun değer modeli döviz piyasasında yaşanan dalgalanmalardan etkilenmektedir.

Gerçeğe uygun değeri hesaplama modelinde yer alan diğer önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir;

İskonto oranı

%12,2

Yönetim, bütçesini belirlerken, geçmiş dönem performansını ve piyasanın gelişim beklentilerini temel almaktadır. Kullanılan ağırlıklı ortalama büyüme oranları, endüstri raporlarında yer alan tahminlerle tutarlıdır. Kullanılan iskonto oranları, vergi öncesidir ve ilgili bölüm riskini de yansıtır.

30 Eylül 2012 tarihi itibariyle Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Celebi Nas'ın %4'lük alımından kaynaklanan şerefiye

Şirket, %51'lik oran ile müşterek yönetime tabi ortaklığı bulunduğu Çelebi Nas'ın %4'lük hissesini Çelebi Nas'ın %8'lik hissesine sahip diğer ortağı olan Sovika Aviation Service Private Limited 'ten 26 Ocak 2012 tarihinde 1.000.000 Amerikan Doları (1.820.300 TL) bedelle satın almıştır. Satın alım, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmiş olup satın alım sonrası hesaplanan 910.723 TL tutarındaki şerefiye 30 Eylül 2012 tarihli konsolide mali tablolara yansıtılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – ŞEREFİYE (Devamı)

Çelebi Nas'ın %4'lük hisse alımına ilişkin şerefiye detayı aşağıdaki gibidir:

Satın alım tutarı	1.820.300
Tenzil: Tanımlanabilir varlık, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerleri	(857.813)
Yabancı para çevrim farkları	(51.764)

Şerefiye **910.723**

Şerefiye'nin tamamı Şirketin %51'lik oran ile müşterek yönetime tabi ortaklığı bulunduğu Çelebi Nas'ın %4'lük hissesini Çelebi Nas'ın %8'lik hissesine sahip diğer ortağı olan Sovika Aviation Service Private Limited'ten 26 Ocak 2012 tarihinde 1.000.000 Amerikan Doları (1.820.300TL) bedelle satın almasından kaynaklanmaktadır.

Grup yönetimi Çelebi Nas'ın Hindistan'da kentinde Çelebi Hava ile birlikteliğinin yaratacağı sinerjiyi, şerefiyenin oluşmasındaki ana sebepler olarak değerlendirmektedir. Grup yönetimi tarafından, Çelebi Nas tek bir nakit üreten birim olarak değerlendirilerek sözkonusu şerefiye Çelebi Nas üzerine dağıtılmıştır.

2012

Havalimanı yer hizmetleri – Hindistan **910.723**

Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, kullanım hesaplamaları temel alınarak belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda, yönetim tarafından onaylanmış ve işletmenin gelecekteki gelişimi üzerine yönetimin beklenti ve tahminlerini daha iyi yansıtmaları sebebiyle 5 yıllık dönemi kapsayan nakit akım tahminleri esas alınmıştır.

Gerçeğe uygun değeri hesaplama modelinde yer alan diğer önemli varsayımlar aşağıdaki gibidir;

İskonto oranı **%15,4**

Yönetim, bütçesini belirlerken, geçmiş dönem performansını ve piyasanın gelişim beklentilerini temel alarak büyüme oranlarını tespit etmiştir. Kullanılan iskonto oranları, vergi öncesidir ve ilgili bölüm riskini de yansıtır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa Vadeli Borç Karşılıkları		
Tahakkuk eden satış komisyonları (**)	2.613.727	1.830.775
Havalimanı otoritelerine ödenecek gider tahakkukları (***)	2.184.199	410.322
Kullanılmamış izin karşılıkları	2.082.784	1.669.724
Kargo taşıeron komisyon karşılıkları	1.578.841	813.162
Dava ve tazminat karşılıkları	1.355.648	906.470
Yatırım danışmanlığı ücreti karşılıkları (*)	1.249.290	2.455.570
Elektrik gideri karşılıkları	324.290	1.272.693
Diğer (****)	7.012.666	5.052.185
	18.401.445	14.410.901

- (*) Söz konusu karşılıklar Çelebi Hava'nın 2009 ve 2010 yıllarında yurtdışında iştirak ettiği ihaleler yoluyla yaptığı yatırımlar kapsamında almış olduğu hizmetlerin ücretlerinden kaynaklanmaktadır.
- (**) Tahakkuk eden satış komisyonları havayolu şirketleri ile yapılan anlaşmalar gereği belirli uçuş sayılarının veya tonajlarının aşılması nedeniyle yıl sonlarında ciro primine benzer nitelikte uygulanan uçuş sayılarına veya tonajlarına bağlı kademeli olarak hesaplanan fiyat indirimlerine ilişkin tahakkuklardan oluşmaktadır.
- (***) Söz konusu karşılıklar Havalimanı otoritelerine ödenen royalty, ısıtma ve havalandırma kiralrı gibi hizmetlerden oluşmaktadır.
- (****) Diğer borç karşılıkları Grup'un aldığı gümrük, güvenlik ve bakım onarım gibi hizmetlerden oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kısa vadeli borç karşılıklarının tablosu aşağıdaki gibidir:

	Yatırım danışmanlığı karşılıkları	Kullanılmamış izin karşılıkları	Tahakkuk eden satış komisyonları	Kargo taşıeron komisyon karşılıkları	Elektrik gideri karşılıkları	Dava ve tazminat karşılıkları	Havalimanı otoritelerine ödenecek gider tahakkukları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2012	2.455.570	1.669.724	1.830.775	813.162	1.272.693	906.470	410.322	5.052.185	14.410.901
Dönem içindeki artış	-	2.404.887	3.734.009	1.588.096	1.432.382	473.673	16.082.739	12.304.580	38.020.366
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.067.430)	(255.541)	(2.951.057)	(798.939)	(2.317.495)	-	(14.243.325)	(10.075.159)	(31.708.946)
Dönem boyunca kullanılan	-	(1.729.013)	-	-	-	-	-	-	(1.729.013)
Kur farkı	(138.850)	(7.273)	-	(23.478)	(63.290)	(24.495)	(65.537)	(268.940)	(591.863)
30 Eylül 2012	1.249.290	2.082.784	2.613.727	1.578.841	324.290	1.355.648	2.184.199	7.012.666	18.401.445

	Yatırım danışmanlığı karşılıkları	Kullanılmamış izin karşılıkları	Tahakkuk eden satış komisyonları	Kargo taşıeron komisyon karşılıkları	Dava ve tazminat karşılıkları	Havalimanı otoritelerine ödenecek gider tahakkukları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2011	2.937.400	1.302.657	1.795.263	1.035.199	866.736	33.646	3.615.838	11.586.739
Dönem içindeki Artış	-	1.902.168	1.381.017	148.525	240.272	16.313.075	8.812.817	28.797.874
Dönem içinde yapılan ödemeler	(996.420)	(150.850)	-	-	(60.561)	(18.777.467)	(4.173.711)	(24.159.009)
Dönem boyunca kullanılan	-	(1.392.281)	(1.345.505)	-	-	-	-	(2.737.786)
Kur farkı	457.910	30.083	-	-	62.156	4.390.841	651.756	5.592.746
30 Eylül 2011	2.398.890	1.691.777	1.830.775	1.183.724	1.108.603	1.960.095	8.906.700	19.080.564

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un koşullu varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	6.942.893	7.869.438
Teminat senetleri	668.568	695.369
Teminat çekleri	1.280.108	1.287.125
	8.891.569	9.851.932

Verilen teminatlar:

Kefalet	199.423.000	203.762.160
Teminat mektupları	36.505.197	37.303.419
Hisse rehin	20.142.389	26.845.249
	256.070.586	267.910.828

Şirket'in 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 1.225.746 TL tutarında açtığı davalar nedeniyle şarta bağlı varlığı (31 Aralık 2011: 1.621.387 TL), aleyhine açılan davalar ve icra takipleri nedeniyle de 22.298.296 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (2011: 28.127.834 TL). Şarta bağlı yükümlülüklerin 19.822.481 TL tutarındaki bölümü Antrepo Yangını (Dipnot 29) ile ilgili olarak Şirket'in münferiden ve diğer davalılar (DHMİ, Diğer Antrepo İşletmecileri, Sigorta Şirketleri) ile birlikte müştereken davalı taraf durumunda olduğu davalar ve icra takipleri ile ilgilidir (2011: 25.396.272 TL).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu ise aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen teminat/ rehin/ ipotek'ler	Döviz Cinsi	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
		Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			20.769.876		24.558.640
	TL	4.139.842	4.139.842	5.480.800	5.480.800
	Avro	1.887.925	4.358.275	1.769.100	4.323.328
	ABD doları	1.910.500	3.409.669	1.910.501	3.608.745
	Hint Rupisi	150.984.000	5.100.240	208.118.957	7.429.847
	Macar Forinti	465.000.000	3.761.850	468.000.000	3.715.920
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			217.800.710		222.209.688
	Avro	32.800.000	78.027.300	28.200.000	68.915.160
	ABD doları	6.747.196	12.041.721	6.747.196	12.744.779
	Hint Rupisi	3.781.281.494	127.731.689	3.781.281.494	134.991.749
	Macar Forinti	-	-	700.000.000	5.558.000
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı					-
D. Diğer verilen teminat/rehin/ipotek'lerin toplam tutarı	-	-	17.500.000	-	21.142.500
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı	TL	-	17.500.000	21.142.500	21.142.500
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-
			256.070.586		267.910.828

Grup'un vermiş olduğu diğer teminat/ rehin/ ipotek'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 22%'dir (31 Aralık 2011: 41,9%) Şirket 3.Kişilere vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek'den herhangi bir menfaat elde etmemektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Kısa vadeli karşılıklar:		
Kıdem tazminatı karşılığı	681.717	358.261

Uzun vadeli karşılıklar:

Kıdem tazminatı karşılığı	7.687.590	7.517.332
---------------------------	-----------	-----------

Kıdem tazminatı karşılığı aşağıdaki açıklamalar çerçevesinde ayrılmaktadır. Aşağıda açıklanan yasal zorunluluk dışında hiçbir emeklilik planı anlaşması yoktur.

Yürürlükteki Türk İş Kanunu'na göre, Grup, en az bir senesini doldurmuş olmak üzere, Grup'la ilişkisi kesilen, emekli olan, 25 hizmet yılını (kadınlarda 20) doldurarak emekliliğe hak kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 3.033,98 TL (31 Aralık 2011: 2.731,85 TL) ile sınırlanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Şirket; Hindistan'da geçerli olan kanunlar çerçevesinde Hindistan'da mukim olan bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarında 5 yıl hizmet veren askere çağrılan, vefat eden, erken emekliliğe ayrılan veya emekliliğe hak kazanan personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir. 30 Eylül 2012 cari dönemi için ödenecek olan tutar tamamlanan her hizmet yılı için 15'er günden oluşmakta olup personel başına 350,000 Hint rupisi ile sınırlıdır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un bağlı ortaklıklarının çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi ile hesaplanır. Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Buna göre toplam yükümlülüğün hesaplanmasında Türkiye için aşağıdaki aktüer öngörüler kullanılmıştır.

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İskonto oranı (%)	4,66%	4,66%
Emeklilik olasılığının tahmini için devir hızı oranı (%)	92,86%	93,72%

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için belirlenen yükümlülük tavanının artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2012 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan 3.033,98 TL (1 Temmuz 2011 2.731,85 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2012	2011
1 Ocak itibariyle	7.517.332	7.510.647
Dönem içerisindeki ödemeler	(2.591.480)	(2.491.056)
Dönem içerisindeki değişim	2.753.435	2.930.577
Yabancı para çevrim farkları	8.303	36.420
30 Eylül itibariyle	7.687.590	7.986.588

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer Dönen Varlıklar		
Verilen sabit kıymet avansları (*)	22.026.846	16.106.341
Peşin ödenen giderler	6.902.984	6.507.409
Devreden KDV	1.633.473	5.328.039
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.282.729	2.611.382
KDV alacakları	2.699.696	1.029.625
Personele verilen avanslar	341.436	214.154
Diğer (**)	3.056.041	26.438.757
	39.943.205	58.235.707

(*) Verilen sabit kıymet avansları, Grup'un Hindistan'daki mukim bağlı ortaklığı olan Çelebi Delhi Cargo'nun imtiyaz sözleşmesi kapsamında Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanındaki mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi ve modernizasyonu ile ilgili vermiş olduğu avanslardan oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle diğer dönen varlıkların 23.544.151 TL tutarındaki kısmı, Grup'un Hindistan' daki mukim bağlı ortaklığı olan Çelebi Delhi Cargo'nun kredi ödemesine ilişkin, yoldaki bloke mevduatı içermektedir (Dipnot 5).

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer Duran Varlıklar		
Peşin ödenen giderler (*)	21.458.708	15.103.839
Diğer	1.920.428	1.264.845
	23.379.136	16.368.684

(*) Peşin ödenen giderlerin 21.080.064 TL (31 Aralık 2011- 14.683.995 TL) tutarındaki kısmı, Çelebi Hava'nın faaliyet gösterdiği bir havalimanında, uzun vadeli alan tahsisine ilişkin yaptığı peşin alan tahsis (kira) bedeli ödemelerinden oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	7.998.918	6.361.284
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	6.732.631	2.432.140
Alınan sipariş avansları	2.311.618	2.203.699
Ödenecek katma değer vergisi	1.326.052	128.370
Ödenecek ikramiye tahakkukları	782.911	1.371.126
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	730.422	668.468
Ödenecek vergi ve fonlar	494.484	1.030.626
Gelecek aylara ait gelirler	371.314	465.544
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	1.779.436	971.016
	22.527.786	15.632.273

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Gelecek dönemlere ait gelirler (**)	29.986.996	43.888.799
Operasyonel kiralama denkleştirme karşılığı (***)	24.145.592	19.568.334
Ertelenen sigorta tazminat geliri (*)	2.677.050	2.833.350
Diğer	5.055.839	2.778.949
	61.865.477	69.069.432

- (*) Ertelenen sigorta tazminat gelirinin tamamı Şirket'in Atatürk Havalimanı C Terminali'nde bulunan kargo - antreposunda meydana gelen yangın nedeniyle zarar görmüş 3. şahıslara ait emtiaya ilişkin 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla tamamı tahsil edilmiş ve Şirket tarafından Şirket'in yangından hukuken sorumlu tutulması durumunda kullanılması öngörülen 1.500.000 ABD doları tutarındaki yangın sigorta poliçesi tutarından oluşmaktadır (Dipnot 29).
- (**) Toplam bakiyenin 29.114.153 TL'si Celebi Delhi Cargo'nun DIAL ile imzaladığı imtiyaz sözleşmesi kapsamında UFRYK 12 prensipleri neticesinde hesaplanan maddi olmayan duran varlıklardan doğan gelecek dönemlere ait gelirlerden oluşmaktadır.
- (***) Operasyonel kiralama gider denkleştirme karşılığı, UMS 17 "Kiralama işlemleri" kapsamında gelecek dönemlerdeki sabit oranlı kira artışları dikkate alınarak hesaplanan ve finansal tablolara doğrusal olarak yansıtılan operasyonel kiralama giderleri ile ilgili imtiyaz sözleşmesinde belirtilen kira tutarları arasındaki farkı içermektedir.

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2011: 2.430.000.000 adet).

Grup'un 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Hissedarlar	30 Eylül 2012		31 Aralık 2011	
	Tutar	Pay oranı %	Tutar	Pay oranı %
Çelebi Havacılık Holding A.Ş.	13.299.633	54,73	13.299.633	54,73
Engin Çelebioğlu	2.432.430	10,01	2.432.430	10,01
Can Çelebioğlu	1.822.770	7,50	1.822.770	7,50
Canan Çelebioğlu Tokgöz	1.242.720	5,11	1.242.720	5,11
Diğer	5.502.447	22,65	5.502.447	22,65
	24.300.000	100,00	24.300.000	100,00

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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.

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 (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- "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/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 27 Ocak 2010 tarih ve 02/51 sayılı kararı gereğince 2009 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, asgari kar dağıtım oranı zorunluluğu uygulanmayacaktır.

Söz konusu Kurul Kararı ve SPK'nın payları borsada işlem gören anonim ortaklıkların kar dağıtım esaslarını düzenlediği Seri:IV, No: 27 Tebliği'nde yer alan esaslara, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümlere ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikalarına göre bu dağıtımın şirketlerin genel kurullarında alacakları karara bağlı olarak nakit ya da temettünün sermayeye eklenmesi suretiyle ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına ya da belli oranda nakit, belli oranda bedelsiz pay dağıtılması suretiyle gerçekleştirilebilmesine; belirlenecek birinci temettü tutarının mevcut ödenmiş/çıkarılmış sermayelerinin %5'inden az olması durumunda, söz konusu tutarın dağıtılmadan ortaklık bünyesinde bırakılabilmesine imkan verilmiş ancak bir

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

önceki döneme ilişkin temettü dağıtımını gerçekleştirmeden sermaye artırımını yapan ve bu nedenle payları "eski" ve "yeni" şekilde ayrılan anonim ortaklıklardan, faaliyetleri sonucunda elde ettikleri dönem karından temettü dağıtacakların, hesaplayacakları birinci temettüyü nakden dağıtmaları zorunluluğu getirilmiştir.

SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın ilgili düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamı, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir 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 tarihli Kurul Kararı ile şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan geçmiş yıl zararlarının düşülmesinden sonra kalan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına Seri:XI, No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlanıp kamuya ilan edilecek finansal tablo dipnotlarında yer verilmesine karar verilmiştir. Bu tutarların SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 26.573.456 TL'dir (31 Aralık 2011: 26.573.456 TL).

Özkaynaklar altında yer alan eksi 34.297.074 TL tutarındaki "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" kalemi;

-150.000 TL sermayeli Çelebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.'nin Çelebi Grubu şirketi olan Çelebi Holding A.Ş.'den şirket defter değeri üzerinden belirlenen yöntemle hisselerinin 144.000 TL tutarlı kısmını 146.880TL karşılığında 20/08/2010 tarihinde satın alınması ve satın alma işlemi sonucunda oluşan eksi 545.407 TL'lik tutarın ve,

- Macaristan'da mukim %70 nispetindeki iştiraki bulunan Celebi Ground Handling Hungary Földi Kiszolgáló Korlátolt Felelősségű Társaság ("CGHH") sermayesinin %30'unu temsil eden hisselerin, Çelebi Havacılık Holding A.Ş.'nden SPK lisansına sahip bir değerlendirme firması tarafından yapılan değerlendirme sonucu belirlenen tutarlar baz alınarak 33.712.020 TL karşılığında 08/12/2011 tarihinde satın alınması sonucunda, Şirket'in CGHH'taki payı %100'e çıkmıştır. Satın alma bedeli ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının değeri arasında oluşan eksi 33.751.667 TL'lik tutarındaki farkın toplamından oluşmaktadır. Söz konusu tutar kar dağıtımı açısından dağıtılabilir net dönem karının belirlenmesinde geçmiş yıl kar/zararının bir unsuru olarak dikkate alınmıştır.

Grup'un özkaynaklar tablosu 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sermaye	24.300.000	24.300.000
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		
- Yasal yedekler	26.573.456	26.573.456
Yabancı para çevrim farkları	2.177.124	4.380.047
Satın almaya ilişkin özsermaye etkisi	-	(34.297.074)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	(17.143.351)	10.824.798
Net dönem karı	34.968.295	7.623.634
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	70.875.524	39.404.861

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Verilen yer hizmetleri	313.039.984	129.331.110	261.267.980	123.534.355
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	89.566.339	32.470.656	86.537.678	29.578.281
Havaalanı güvenlik hizmetleri	840.236	256.032	1.886.356	495.597
UFRYK 12 kapsamında gelir	13.690.912	6.077.927	19.289.302	9.240.026
Eksi: İadeler ve indirimler	(8.569.240)	(3.531.368)	(6.079.598)	(3.553.468)
Satış gelirleri - net	408.568.231	164.604.357	362.901.718	159.294.791
Satışların maliyeti	(298.115.426)	(110.494.232)	(253.107.194)	(98.751.047)
Brüt kar	110.452.805	54.110.125	109.794.524	60.543.744

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Personel giderleri	(122.279.316)	(41.646.049)	(115.327.905)	(43.376.055)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen giderler(*)	(59.661.931)	(22.718.577)	(54.403.178)	(25.694.625)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(32.655.037)	(11.334.340)	(25.666.343)	(7.623.454)
Müşavirlik gideri	(24.819.386)	(7.558.535)	(22.399.658)	(6.851.711)
Amortisman ve itfa gideri	(25.470.765)	(8.625.929)	(24.634.245)	(8.615.396)
Seyahat ve personel taşıma gideri	(9.671.771)	(3.023.571)	(7.095.491)	(2.712.692)
Satılan malın maliyeti(**)	(4.141.841)	(468.807)	(1.204.302)	(8.475)
Vergi, resim ve harç gideri	(4.025.282)	(1.408.681)	(3.470.286)	(1.272.925)
Sigorta gideri	(2.885.318)	(966.290)	(2.653.020)	(915.544)
UFRYK kapsamında gider (***)	(15.876.663)	(6.790.521)	(20.607.378)	(9.656.393)
Diğer giderler	(57.722.388)	(24.541.008)	(35.924.866)	(13.869.173)
	(359.209.698)	(129.082.308)	(313.386.672)	(120.596.443)

(*) Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen çeşitli giderler; royalty, havalimanı sahası içindeki kiralanan tesis ve kontuarlara ilişkin giderler, çalışma ruhsatları ve benzeri giderlerinden oluşmaktadır.

(**) Söz konusu giderler, de-icing ve yedek parça maliyetlerinden oluşmaktadır.

(***) Söz konusu giderler, UFRYK 12 doğrultusunda hesaplanmış olan inşaat maliyetlerini ve imtiyaz sözleşmesi kapsamında yer alan diğer yükümlülüklerle ilişkin karşılıklardan oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Müşavirlik gideri	(23.908.299)	(7.145.854)	(21.956.594)	(6.735.188)
Personel giderleri	(19.971.088)	(5.935.381)	(19.377.432)	(7.623.130)
Amortisman ve itfa gideri	(5.941.637)	(1.884.172)	(6.045.412)	(2.150.253)
Vergi, resim ve harç gideri	(1.151.183)	(405.868)	(865.980)	(344.242)
Seyahat ve personel taşıma gideri	(1.554.308)	(399.432)	(2.120.884)	(866.100)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen giderler	(1.283.615)	(373.163)	(1.071.321)	(582.925)
Sigorta gideri	(425.275)	(133.622)	(396.795)	(161.573)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(584.318)	(259.060)	(1.060.085)	(387.957)
Diğer giderler	(6.274.549)	(2.051.524)	(7.384.975)	(2.994.028)
	(61.094.272)	(18.588.076)	(60.279.478)	(21.845.396)

DİPNOT 21 - DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Diğer faaliyet gelirleri:				
Kur farkı gelirleri	2.085.188	441.816	5.466.882	2.976.280
Maddi duran varlık ve hurda satış geliri	507.886	239.837	459.807	15.072
Karşılık iptal gelirleri	298.276	68.399	830.497	439.729
Sigorta hasar gelirleri	131.317	-	9.786	9.786
Diğer gelirler	1.188.127	341.654	1.615.274	414.150
	4.210.794	1.091.706	8.382.246	3.855.017

Diğer faaliyet giderleri:

Kur farkı giderleri	(2.452.166)	(715.830)	(1.880.158)	(1.049.137)
Karşılık Gideri	(400.159)	(234.925)	(145.466)	(2.446)
Sigorta hasarları	(596.275)	(281.765)	(117.969)	(44.103)
Bağış ve yardım giderleri	(259.349)	(3.367)	(535.855)	(287.187)
Maddi duran varlık satış zararları	(60.512)	(60.512)	(30.749)	(30.749)
Maddi duran varlık değer düşüklüğü	-	-	(1.981.778)	-
Diğer	(1.522.343)	(587.564)	(1.177.580)	(218.059)
	(5.290.804)	(1.883.963)	(5.869.555)	(1.631.681)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kur farkı geliri	15.583.663	390.558	3.626.454	(480.386)
Faiz gelirleri	2.469.655	776.674	2.224.925	595.599
SWAP sözleşmeleri değerleme gelirleri	-	-	4.351.586	968.218
Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	1.051.813	517.334	617.642	128.953
Diğer finansman gelirleri	109	-	195.563	165.430
	19.105.240	1.684.566	11.016.170	1.377.814

DİPNOT 23 - FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Kur farkı giderleri	(3.655.126)	(787.808)	(19.005.724)	(10.033.218)
Faiz gideri	(18.892.190)	(6.157.720)	(11.253.567)	(4.285.820)
UFRYK 12 kapsamında gerçekleşen finansman geliri	(2.201.070)	(579.621)	(3.556.098)	(1.260.437)
SWAP sözleşmeleri değerleme giderleri	-	-	(3.386.681)	(2.652.493)
Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	(326.606)	-	(461.800)	(98.344)
Diğer finansman giderleri	(206.438)	(52.600)	(737.433)	(283.175)
	(25.281.430)	(7.577.749)	(38.401.303)	(18.613.487)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ödenecek gelir ve kurumlar vergisi	11.892.169	12.785.111
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	(6.724.503)	(12.785.111)
Vergi karşılığı - net	5.167.666	-
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenen vergi varlıkları	15.920.215	13.311.495
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(5.318.192)	(4.341.550)
Ertelenen vergi yükümlülüğü, net	10.602.023	8.969.945

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2012 yılı için %20’dir (2011: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir (GVK Geçici 61. madde kapsamında yararlanılan yatırım indirimi istisnası olması halinde yararlanılan istisna tutarı üzerinden hesaplanıp ödenen %19,8 oranındaki stopaj hariç).

Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımını sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2011: %20) oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket’e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Yurtiçi İştirak Kazançları İstisnası:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştiraktan 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 payların bedelinin itibari değeri aşan kısmından sağlanan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Yurtdışı İştirak Kazançları İstisnası

Kanuni ve iş merkezi Türkiye'de bulunmayan anonim veya limited şirket mahiyetindeki bir şirketin sermayesine, kazancın elde edildiği tarihe kadar devamlı olarak en az bir yıl süreyle % 10 veya daha fazla oranda iştirak eden kurumların, bu iştiraklerin kanuni veya iş merkezinin bulunduğu ülke vergi kanunları uyarınca en az % 15 oranında (esas faaliyet konusu finansman temini veya sigortacılık olanlarda en az, Türkiye'de uygulanan kurumlar vergisi oranında) kurumlar vergisi benzeri vergi yükü taşıyan ve elde edildiği vergilendirme dönemine ilişkin yıllık kurumlar vergisi beyannamesinin verilmesi gereken tarihe kadar Türkiye'ye transfer ettikleri iştirak kazançları kurumlar vergisinden istisnadır.

Gayrimenkul, İştirak Hissesi, Rüçhan Hakkı, Kurucu Senedi ve İntifa Senetleri 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.

Macaristan'da yürürlükte olan kurumlar vergisi oranı 2011 mali yılından itibaren Macaristan'daki yeni düzenlemeyle mali karın 500.000.000 HUF'a kadar olan kısmı için %19, 500.000.000 HUF üzerindeki mali kar için %10 kurumlar vergisi oranına tabi olacağı şekilde değiştirilmiştir.

Hindistan'da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2011 mali yılı için vergi oranı %32,45'dir (2011: %32,45). Kurumlar vergisi oranı kurumların toplam gelirinden vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
- Cari dönem kurumlar vergisi	(11.892.169)	(6.437.320)	(12.848.229)	(7.969.850)
- Ertelenen vergi geliri	2.248.868	574.507	4.147.398	1.495.497
	(9.643.301)	(5.862.813)	(8.700.831)	(6.474.353)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 2011 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	30 Eylül 2011
Finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar/(zarar)	42.102.333	24.642.604
Ana ortaklık vergi oranına göre beklenen vergi gideri (%20)	(8.420.466)	(4.928.521)
Bağlı ortaklıklar vergi oranı farkları	(790.071)	(2.644.873)
Grup'un beklenen vergi gideri	(9.210.537)	(7.573.394)
Gerçekleşmesi mümkün olmayan ertelenmiş vergi	(548)	11.341
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(352.190)	(428.926)
Bağış ve yardımlardan kaynaklanan indirimler	51.791	395.118
Yasal kayıtlarında vergi öncesinde zararda olmasına rağmen ödemekle yükümlü olunan vergi	(107.259)	(1.190.528)
Diğer	(24.558)	85.558
Grup'un cari dönem vergi gideri	(9.643.301)	(8.700.831)

(*) Macaristan vergi sistemine göre; şirketlerin yasal kayıtlarında vergi öncesinde zararda olmasına rağmen ödemekle yükümlü olduğu vergi tutarlarından oluşmaktadır.

Ertelenen vergiler

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

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal ve SPK Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanmış mali tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Vergi Kanunları ve SPK Muhasebe Standartları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oranlar Türkiye, Macaristan, Hindistan Yeni Delhi ve Mumbai için sırasıyla %20, %19 veya %10, %32.45'dir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Toplam geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları /</u> <u>(yükümlülükleri)</u>	
	<u>30 Eylül</u> <u>2012</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2011</u>	<u>30 Eylül</u> <u>2012</u>	<u>31 Aralık</u> <u>2011</u>
Ertelenen vergi varlıkları				
Kullanılmamış mali zararlar (*)	(28.556.036)	(28.387.968)	1.242.814	1.427.268
İkramiye tahakkukları	(337.080)	(812.364)	67.416	162.473
Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri	(3.692.320)	(2.705.516)	1.162.316	877.805
Tahakkuk eden satış komisyonları	(2.613.727)	(2.838.160)	522.745	567.632
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.295.910)	(7.243.571)	1.459.182	1.448.714
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	(23.168.607)	(18.382.800)	7.517.055	5.964.300
Kullanılmamış izin karşılığı	(1.896.337)	(1.496.469)	379.267	299.294
Dava karşılıkları	(839.271)	(531.271)	167.854	106.254
Yatırım danışmanlığı gider karşılığı	(1.249.290)	(2.455.570)	249.858	491.114
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(20.129.128)	(17.995.217)	5.980.461	5.165.981
Ertelenen sigorta tazminat geliri	(2.677.050)	(2.833.350)	535.410	566.670
Diğer	(516.377)	(340.944)	74.876	34.094
			19.359.254	17.111.599
Netleştirme			3.439.039	3.800.104
Ertelenen vergi varlıkları			15.920.215	13.311.495

- (*) Kullanılmamış mali zararlardan oluşan vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır. Celebi Nas'ın 3.646.794 TL (31 Aralık 2011: 3.471.189 TL) tutarındaki mali zararının bir kısmından veya tamamından öngörülebilir vadede istifade edememe ihtimali sebebiyle 30 Eylül 2012 itibariyle 1.183.202 TL(31 Aralık 2011: 1.126.227 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmamıştır. Celebi GH Delhi'nin 16.338.108 TL (31 Aralık 2011: 10.644.099 TL) tutarındaki mali zararının bir kısmından veya tamamından öngörülebilir vadede istifade edememe ihtimali sebebiyle 30 Eylül 2012 itibariyle 5.300.899 TL tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	<u>Toplam geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)</u>	
	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	40.054.346	39.643.338	(8.010.872)	(7.589.440)
Tahakkuk etmemiş finansman giderleri	-	1.393.367	-	(139.337)
Diğer	6.136.872	2.307.020	(746.359)	(412.877)
			(8.757.231)	(8.141.654)
Netleştirme			3.439.039	3.800.104
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(5.318.192)	(4.341.550)
Ertelenen vergi yükümlülükleri,net			10.602.023	8.969.945

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011
1 Ocak	8.969.945	1.923.504
Yabancı para çevrim farkı	(616.790)	737.192
Cari dönem ertelenen vergi geliri	2.248.868	4.147.398
30 Eylül	10.602.023	6.808.094

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Konsolide gelir tablolarında belirtilen hisse başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net karın çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile aşağıdaki şekilde hesaplanır:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Ana ortaklığa ait net kar	34.968.294	23.653.316	18.029.248	19.810.157
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.430.000.000	2.430.000.000	2.430.000.000	2.430.000.000
Hisse başına kazanç (Kr)	0,014	0,010	0,007	0,008

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Dönem sonları itibariyle ilişkili taraflardan alacaklar ve ilişkili taraflara borçlar bakiyeleri ile dönem içinde ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin özeti aşağıda verilmiştir:

i) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
İlişkili taraflardan alacaklar		
ÇHH (*)	8.415.254	4.327
Çelebi Spain	161.595	-
Çelebi Austria	216.888	-
Çe-Tur	37.365	-
Çelebi Hizmet Gıda A.Ş	15.987	-
Diğer	97.001	156.906
	8.944.090	161.233

Müşterek yönetime tabi ortaklıklardan alacaklar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Celebi Nas (**)	-	621.645
Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya		
Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletme A.Ş	-	36.019
	-	657.664

İlişkili taraflardan alacaklar	8.944.090	818.897
---------------------------------------	------------------	----------------

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından ÇGHH'nin ÇHH'ye vermiş olduğu 1 yıl 1 hafta vadeli ve %3+6m Euribor faiz oranlı 3.500.000 Avro (8.079.750 TL) tutarında finansman bakiyesinden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle ilgili tutar, Şirket'in Çelebi Nas'a yapılan masraf yansıtılmalarından ve sabit kıymet satışlarından kaynaklanmaktadır.

İlişkili taraflardan alacaklar genel olarak bir aydan kısa (31 Aralık 2011: bir aydan kısa) vadeye sahiptir. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle iskontolama işleminin etkisi önemli olmamasından dolayı kısa vadeli ilişkili taraflara borçlar kayıtlı değeri ile makul değeri birbirine eşit olarak alınmıştır.

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
ÇHH (*)	867.406	17.605.040
Çe-Tur	523.417	181.973
Çelebi Hizmet Gıda A.Ş	21.756	-
Diğer	499.629	4.404
	1.912.208	17.791.417

(*) 31 Aralık 2011 tarihi itibariyle ilgili tutarın 14.171.071 TL'si CGHH'nin hisse devrinden, geriye kalan tutar ÇHH'den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, kurumsal iletişim, satın alma, bilgi işlem ve iş geliştirme hizmetleri ile şirket nam ve hesabına CHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve masraf yansıtılmalarından oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile yapılan önemli işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar				
Çelebi Bandırma	22.754	5.656	271.542	2.714
Çelebi Havacılık Holding A.Ş.	330.654	141.242	219.792	22.328
Çelebi Marina ve Yat İşletmeciliği A.Ş.	2.504	308	69.149	-
Çe-Tur	301.559	94.243	-	-
Çelebi Hizmet Gıda İşletmeleri	16.599	2.279	-	-
Celebi Ground Services Austria GMBH	101.015	48.082	-	-
Diğer	71.778	69.775	129.482	61.687
	846.863	361.585	689.965	86.729

Müşterek yönetime tabi ortaklıklara muhtelif satışlar

Çelebi Nas	-	-	386.159	-
------------	---	---	---------	---

İlişkili şirketlere ödenen personel ve müşteri taşıma giderleri

Çe-Tur	2.814.311	1.228.592	2.251.625	875.958
--------	-----------	-----------	-----------	---------

Holding giderleri katılım payı (*)

Çelebi Havacılık Holding A.Ş.	20.738.250	6.483.201	18.990.094	6.642.287
-------------------------------	------------	-----------	------------	-----------

(*) ÇHH'ye ödenen holding giderleri katılım payları Çelebi Hava ve Çelebi Güvenlik'in ÇHH'den aldığı hukuki danışmanlık, mali danışmanlık ve insan kaynakları danışmanlık hizmetlerini içermektedir. Bu giderler ÇHH'nin iştirakleri arasında kişi sayıları, şirket ciroları ve aktif büyüklükleri gibi kriterler dikkate alınarak oluşturulan anahtar vasıtasıyla dönemler arasında tutarlı bir şekilde yapılmaktadır (Dipnot 21).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
İlişkili şirketlere diğer alımlar (*)				
Çelebi Havacılık Holding A.Ş.	3.391.825	1.385.891	2.399.328	412.348
Çelebi Hizmet Gıda İşletmeleri	26.123	14.192	-	-
Çe-Tur	940.522	361.428	980.259	301.591
Diğer	82.500	31.005	147.309	112.475
	4.440.970	1.792.516	3.526.896	826.414

(*) Diğer alımlar, araç kirası, organizasyon bedelleri ve diğer sair giderlerden oluşmaktadır. İlişkili şirketlerden diğer alımlar altında sınıflandırılan ÇHH'den yapılan alımlar, direkt Şirket'le ilgili, Şirket nam ve hesabına ÇHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve ihaleler ile ilgili Şirket'e yansıtılan masraflardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibariyle ilişkili taraflar lehine, kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Avro	ABD Doları	Hint Rupisi	Macar Forinti	TL	Toplam TL
ÇHH	-	-	-	-	17.500.000	17.500.000
CGHH (2)	24.200.000	-	-	-	-	55.865.700
Celebi Nas (1)	-	-	61.200.000	-	-	2.067.336
Celebi Delhi Cargo (3)	-	-	2.467.800.000	-	-	83.362.284
Celebi Delhi GH (4)	-	-	1.252.281.494	-	-	42.302.068
Celebi Cargo GmbH (5)	8.000.000	-	-	-	-	18.468.000
31 Aralık 2011	Avro	ABD Doları	Hint Rupisi	Macar Forinti	TL	Toplam TL
ÇHH	-	-	-	-	21.142.500	21.142.500
CGHH (2)	24.200.000	-	-	700.000.000	-	64.697.960
Celebi Nas (1)	-	-	61.200.000	-	-	2.184.840
Celebi Delhi Cargo (3)	-	-	2.467.800.000	-	-	88.100.460
Celebi Delhi GH (4)	-	-	1.252.281.494	-	-	44.706.449
Celebi Cargo GmbH (5)	4.000.000	-	-	-	-	9.775.200

- (1) Celebi Nas ile bir banka arasında imzalanan 640.000.000 Hint Rupisi tutarlı nakit, 130.000.000 Hint Rupisi gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ile 100.000.000 Hint Rupisi nakit işletme sermayesi kredisi paketine ilişkin, Şirket hissesinin %15,3 bölümüne tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir.
- (2) CGHH, mevcut kredilerinin refinansmanı kapsamında 20.000.000 Avro nakdi ve 2.000.000 Avro gayri nakdi, proje finansmanı kredisi için sözleşme imzalamış olup, bu kredi için 24.200.000 Avro tutarında Şirket tarafından ilgili bankalara garanti verilmiştir. Söz konusu kredinin yapılan geri ödemelerle 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle bakiyesi 18.500.000 Avro'dur.
- (3) Celebi Delhi Cargo ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 1.250.000.000 Hint Rupisi tutarlı köprü kredisi, 1.850.000.000 Hint Rupisi uzun vadeli nakit proje kredisi şekline dönüştürüldüğünden, ilgili bankalarla yapılan anlaşmalardan doğan mali yükümlülükler için söz konusu bankalara kredi tutarı kadar garanti verilmiş olup, Şirketin Celebi Delhi Cargo'daki bulunan %74 oranındaki iştirak hisselerinin tamamı (532.800.000 Hint Rupisi)bu bankalar lehine rehin edilmiştir.
- (4) Celebi Delhi GH ile Hindistan'da mukim bankalar arasında imzalanan 750.000.000 Hint Rupisi tutarlı nakit ve 500.000.000 Hint Rupisi gayri nakdi kredilerden oluşan uzun vadeli proje finansmanı paketine ilişkin yapılan anlaşmalardan doğan mali yükümlülükler için söz konusu bankalara nakit ve gayri nakit kredi tutarları kadar garanti verilmiş olup Şirket'in Celebi Delhi GH'daki bulunan %74 oranındaki iştirak hisselerinin %23,9'na tekabül eden bölümü ilgili bankalar lehine rehin edilmiştir.
- (5) Celebi Cargo GmbH ile Almanya'da mukim bankalar arasında imzalanan 8.000.000 Avro tutarlı nakit kredi anlaşmasından doğan mali yükümlülükler için söz konusu bankaya nakit kredi tutarı kadar teminat verilmiştir. Söz konusu kredinin yapılan geri ödemelerle 30 Eylül 2012 tarihi itibariyle bakiyesi 7.150.231 Avro'dur.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup üst düzey yönetim kadrosunu; yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarını olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.534.625	3.023.789	7.905.642	3.328.250
İşten ayrılma sonrası faydalar	118.072	13.590	623.856	187.962
	9.652.697	3.037.379	8.529.498	3.516.212

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

Grup faaliyetlerinden dolayı, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup, risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Faiz oranı riski

Grup, faiz hadlerindeki değişimlerin faiz getiren varlık ve yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz haddi riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz haddi riski, faiz haddi duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerin dengelenmesi suretiyle yönetilmektedir.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal Varlıklar		
- Nakit ve nakit benzerleri	39.070.192	87.773.080
Finansal Borçlar	158.957.048	80.020.326
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal Borçlar	155.322.085	256.193.278

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 tarihinde sona eren ilk dönemde faiz geliri elde ettiği vadeli mevduat faiz oranları %2 yüksek/düşük ve diğer tüm değişkenler sabit olsaydı, vadeli mevduat faiz gelirleri, 5.977 TL yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2011: 65.118 TL).

Beklenen yeniden fiyatlandırma ve vade tarihleri, alınan krediler dışındaki finansal varlık ve yükümlülükler için sözleşme vade tarihlerinden farklı olmadığından ek bir tablo ile sunulmamıştır. 30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin yeniden fiyatlandırma tarihlerine göre vade analizleri Dipnot 7'de sunulmuştur.

Kredi riski

Kredi riski, nakit ve nakit benzeri değerlerden, bankalarda tutulan mevduatlardan ve satışlardan tahsil edilmemiş alacakları kapsayan kredi riskine maruz kalan müşterilerden oluşmaktadır. Finansal araçları elinde bulundurmamak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf (ilişkili taraflar hariç) için ortalama riski kısıtlayarak ve gerektiği takdirde teminat alarak karşılamaktadır(Dipnot 8).

Likidite riski

Kredilerin geri ödeme dönemi ve miktarlarından oluşan nakit akışı, Grup'un faaliyetlerinden yaratacağı serbest nakit akış miktarı dikkate alınarak yönetilmektedir. Dolayısıyla, bir yandan gerekli olduğunda faaliyetten yaratılan nakitle borç ödenmesi opsiyonu elde tutulurken, diğer yandan da yeterli sayıda, güvenilir ve yüksek kalitede kredi kaynakları erişebilir bulundurulmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2012 tarihinde bir yıldan uzun vadeli 223.295.140 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2011: 231.022.474 TL) (Dipnot 7).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un finansal yükümlülüklerinden kaynaklanan likidite riskini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 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 Yükümlülükler	314.279.127	385.478.345	46.601.152	74.787.882	220.494.314	43.594.997
Ticari borçlar						
- İlişkili taraf	1.912.208	1.912.208	1.912.208	-	-	-
- Diğer	17.653.101	17.653.101	17.653.101	-	-	-
Diğer Borçlar	4.641.418	5.551.596	376.880	4.264.538	910.178	-
31 Aralık 2011	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 Yükümlülükler	336.213.604	365.711.259	47.052.522	62.645.175	222.665.329	33.348.233
Ticari borçlar						
- İlişkili taraf	17.791.417	17.791.417	17.791.417	-	-	-
- Diğer	17.963.107	17.963.107	17.963.107	-	-	-
Diğer Borçlar	3.383.345	3.383.345	264.136	2.063.330	1.055.879	-

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru riski

Grup, çok sayıda para birimi ile yaptığı operasyonları nedeniyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Bu riskin yönetiminde ana prensip, kur dalgalanmalarından en az etkilenecek şekilde bir döviz pozisyonu seviyesinin korunmasıdır.

Bu amaçla para birimlerinin çapraz veya Türk Lirası'na karşı pozisyonlarının toplam özkaynak tutarına oranları belli sınırlar içinde tutulmaya çalışılmaktadır. Döviz kuru riskinin yönetilmesinde gerekli olması durumunda türev işlemler de yapılmaktadır. Bu kapsamda Grup'un asıl olarak tercih ettiği yöntem vadeli döviz işlemleridir. Grup, başlıca Avro, ABD Doları ve Hint Rupisi cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla TL; ABD doları karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden ve alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 579.425 TL (31 Aralık 2011: 268.909 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla TL; Avro karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden ve alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 15.166.697 TL (31 Aralık 2011: 14.633.866 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla TL; Hint Rupisi karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden ve alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 2.808.761 TL (31 Aralık 2011: 4.606.534 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Döviz cinsinden varlıklar	180.250.861	173.404.519
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(362.803.341)	(368.170.931)
Net döviz pozisyonu	(182.552.480)	(194.766.412)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	ABD Doları	Avro	Hint Rupisi	Diğer para birimleri	Toplam TL
Varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	2.709.191	20.933.976	20.359.431	5.011.717	49.014.315
Ticari alacaklar	5.203.199	48.900.462	9.316.014	2.096.166	65.515.841
İlişkili taraflardan alacaklar	586.636	8.783.167	78.237	-	9.448.040
Diğer	2.805.893	1.883.400	48.913.663	2.669.709	56.272.665
	11.304.919	80.501.005	78.667.345	9.777.592	180.250.861
Yükümlülükler:					
Kısa vadeli finansal borçlar	(3.721.123)	(67.158.097)	(20.053.999)	-	(90.933.219)
Uzun vadeli finansal borçlar	(342.187)	(153.125.882)	(69.827.071)	-	(223.295.140)
Ticari borçlar	(1.787.254)	(6.604.777)	(2.370.173)	(2.691.686)	(13.453.890)
İlişkili taraflara borçlar	(7.284.206)	(197.393)	(526.449)	(3.770)	(8.011.818)
Kısa vadeli borç karşılıkları	(1.287.347)	(2.395.850)	(8.331.242)	(516.377)	(12.530.816)
Diğer	(2.677.050)	(2.685.977)	(5.646.018)	(3.569.413)	(14.578.458)
	(17.099.167)	(232.167.976)	(106.754.952)	(6.781.246)	(362.803.341)
Net bilanço pozisyonu	(5.794.248)	(151.666.971)	(28.087.607)	2.996.346	(182.552.480)

31 Aralık 2011	ABD doları	Avro	Hint Rupisi	Diğer para birimleri	Toplam TL
Varlıklar:					
Nakit ve nakit benzerleri	6.706.296	46.694.591	35.102.043	8.587.606	97.090.536
Ticari alacaklar	951.314	20.309.457	7.837.427	1.343.772	30.441.970
İlişkili taraflardan alacaklar	-	621.645	87.172	-	708.817
Diğer	52.149	697.810	42.159.453	2.253.784	45.163.196
	7.709.759	68.323.503	85.186.095	12.185.162	173.404.519
Yükümlülükler:					
Kısa vadeli finansal borçlar	(3.821.595)	(45.672.384)	(55.697.152)	-	(105.191.131)
Uzun vadeli finansal borçlar	(3.777.800)	(161.357.733)	(65.886.941)	-	(231.022.474)
Ticari borçlar	(2.378.656)	(4.921.284)	(2.515.881)	(1.804.289)	(11.620.110)
İlişkili taraflara borçlar	(337.548)	(833.667)	(2.847.485)	-	(4.018.700)
Kısa vadeli borç karşılıkları	(83.245)	(1.877.092)	(6.176.970)	-	(8.137.307)
Diğer	-	(400.692)	(4.857.780)	(2.922.737)	(8.181.209)
	(10.398.844)	(215.062.852)	(137.982.209)	(4.727.026)	(368.170.931)
Net bilanço pozisyonu	(2.689.085)	(146.739.349)	(52.796.114)	7.458.136	(194.766.412)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2012 ve 30 Eylül 2011 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2012	1 Temmuz - 30 Eylül 2012	1 Ocak - 30 Eylül 2011	1 Temmuz - 30 Eylül 2011
Toplam ihracat tutarı	1.814.233	1.176.674	393.271	-
Toplam ithalat tutarı	12.112.937	1.653.596	11.160.369	5.487.812

Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Grup ortakları, ortaklara ödenen temettü tutarını SPK mevzuatının izin verdiği ölçülerde değiştirebilir, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Sektördeki diğer şirketlerle paralel olarak Grup sermayeyi borç/sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerler ve ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin toplam borç tutarından düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

30 Eylül 2012 ve 31 Aralık 2011 tarihleri itibarıyla net borç/(özsermaye+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2012	31 Aralık 2011
Toplam finansal yükümlülükler	314.279.127	336.213.604
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(50.424.460)	(99.412.758)
Tenzil: Dönen varlıklar (*)	-	(23.544.151)
Tenzil: Uzun vadeli alacaklar (**)	(3.811.272)	(3.797.404)
Net borç	260.043.395	209.459.291
Özkaynaklar	80.258.509	50.482.222
Özkaynaklar+net borç	340.301.904	259.941.513
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%76	%81

(*) Dipnot 16

(**) Celebi GH Delhi ve Celebi Nas'a ilişkin bankalar nezdinde, uzun vadeli blokaj tutarlarından oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer tahmini

Gerçeğe uygun değer, bir finansal aracın hazır taraflar arasında, zorunlu satış ya da tasfiye dışında, yürürlükteki bir işlem ile değiştirilebileceği tutardır ve eğer mevcutsa, kote edilmiş piyasa fiyatı ile en iyi şekilde açıklanır.

1 Ocak 2009'dan itibaren geçerli olmak üzere, Grup, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için UFRS 7'deki değişikliği uygulamıştır. Bu değişiklik, gerçeğe uygun değer hesaplamalarının, aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmasını gerektirmektedir.

- Belirli varlık ve yükümlülükler için, aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar (düzeltme yapılmamış) (Seviye 1).
- Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka, varlık veya yükümlülükler için, ya direkt (fiyat olarak) ya da dolaylı (fiyatlardan türetilerek) gözlenebilir girdiler (Seviye 2).
- Gözlenebilir bir piyasa datası baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler (gözlenemeyen girdiler) (Seviye 3).

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir. Ticari ve diğer borçların kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Bilançoda yer alan türev finansal araçlar makul değerleri ile değerlendirilen tek kalemdir. Türev finansal araçların makul değeri Seviye 2 olarak dikkate alınabilecek değerlendirme yöntemiyle belirlenmiştir. Bunun yanı sıra, açıklama amaçlı olarak, bilançoda işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle taşınan finansal borçlar makul değerleriyle sunulmuştur (Dipnot 7). Açıklama amaçlı olarak hazırlanan finansal borçların makul değerleri, gelecekteki kontrat bazlı nakit akışlarının Grup için uygun olan ve Seviye 2 olarak sınıflandırılan benzer finansal araçlar için olan cari dönem piyasa faiz oranları ile (Libor) iskonto edilmesi yöntemiyle tahmin edilmiştir. Kısa vadeli olmalarından dolayı, ticari alacak ve borçların makul değerleri, defter değerlerinden değer düşüklüğü karşılığının düşülmesiyle tahmin edilmektedir.

Grup'un, 30 Eylül 2012 ve 2011 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2012	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	1.536.105	-	1.536.105
Toplam varlıklar	-	1.536.105	-	1.536.105
31 Aralık 2011	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar	-	1.536.105	-	1.536.105
Toplam varlıklar	-	1.536.105	-	1.536.105

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

**DİPNOT 29 - KONSOLİDE MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA
MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR
OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER
HUSUSLAR**

Şirket'in Atatürk Havalimanı ("AHL") C Terminali'nde bulunan kargo - antrepo faaliyetlerini sürdürdüğü deposu 24 Mayıs 2006 tarihinde meydana gelen yangın sonucunda zarar görmüştür.

Söz konusu yangında Şirket'e ait makine, tesis ve cihazlar dışında antrepoda bulunan 3. şahıslara ait emtia da zarar görmüş bulunmaktadır. 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla söz konusu emtia sahipleri ve antrepo'da bulunan emtiaların yük ilgililerinin bir bölümü uğradıkları zararlar ilgili olarak Şirket'e ve Şirket'in Sigorta Şirketi'ne başvurmuş, bir bölümü de icra takibi başlatmak veya dava açmak suretiyle zararları ile ilgili tazminat talebinde bulunmuşlardır.

Yangın nedeniyle İstanbul Bakırköy Cumhuriyet Savcılığının 2006/37927 E. sayılı dosyasıyla soruşturma başlatılmış ve soruşturma sonucunda yangının çıkmasına fiilleriyle sebep oldukları belirlenen dördü Devlet Hava Meydanları güvenlik görevlisi biri Atatürk Havalimanı güvenlik görevlisi olmak üzere toplam beş kişi hakkında, Bakırköy 3. Sulh Ceza Mahkemesinin 2006/817 E. sayılı dosyasıyla ceza davası açılmıştır. Bakırköy Cumhuriyet Savcılığının anılan mahkemeye sunduğu iddianamede Şirket suçtan zarar gören olarak nitelendirilmiştir. Şirket, mahkemeye sunulan müdahale dilekçesi ile suçtan zarar görmüş olması nedeniyle özel hukuka ilişkin her türlü yasal talep hakları saklı kalmak kaydıyla faillerin cezalandırılması ve müdahil sıfatıyla duruşmalara kabulünü talep etmiştir. Yapılan yargılamada yangının çıkış sebebi ve sorumluları saptanamadığından DHMİ görevlilerine karşı açılan ceza davalarında beraat kararı verilmiştir.

Yangınla ilgili olarak şirket aleyhine açılmış Şirket'in diğer davalılar (DHMİ, Diğer Antrepo İşletmecileri, Sigorta Şirketleri) ile birlikte müştereken davalı sıfatıyla taraf durumunda olduğu 14.084.427 TL (Dipnot 14) ve münferiden davalı sıfatıyla taraf durumunda olduğu 5.742.054 TL olmak üzere toplam 19.822.481 TL tutarında dava ve icra takipleri bulunmaktadır.

Şirket yönetimi, Şirket'in havayolu taşıyıcıları ile yapmış olduğu sözleşmeler dolayısıyla yüklenebilecek sözleşmesel sorumluluğun hukuki mahiyetinin yük ilgililerine karşı uluslararası konvansiyonlar ile belirlenmiş limitler dahilinde sınırlı olarak tesbit edilebileceğini öngörmektedir. Bu çerçevede Şirket yönetimi kuvvetli bir olasılık olmamasına rağmen uluslararası söz konusu hava yolu taşımacılığı ve diğer hukuk kuralları çerçevesinde mevcut başvuru ve davalarda sorumlu tutulabileceği azami tazminat tutarının yaklaşık toplam 10.490.231 TL olabileceğini ve bu tutarın sigorta limitleri ile karşılanabileceğini öngörmektedir.

Şirket'in, söz konusu emtialar ile ilgili 30 Eylül 2012 tarihi itibarıyla tamamı tahsil edilmiş ve Şirket tarafından Şirket'in yangından hukukten sorumlu tutulması durumunda kullanılması öngörülen 1.500.000 ABD Doları tutarında bir sigorta poliçesi bulunmaktadır.

Şirket yönetimi, 24 Mayıs 2006 tarihinde meydana gelen kargo deposu yangınından kaynaklanan hukuki taleplerin karşılanması amacıyla Şirket'in 10.000.000 ABD doları tutarında teminatlı sigorta poliçesinin, DHMİ ve diğer antrepo işletmecisi ile birlikte oluşturulan fonda aynı taraflar ile birlikte imzalanan "Paylaşım Anlaşması"nda belirtilen şartlar dahilinde kullanılmasına karar vermiştir. Bahsi geçen anlaşma antrepoda gerçekleşen yangın neticesinde ortaya çıkan zararlara ilişkin müşterek taleplerin karşılanması amacıyla kurulmuştur.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2012 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 - KONSOLİDE MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Anlaşmaya taraf olan Şirket, DHMİ ve diğer antrepo işletmecisi ("Fon Şirketleri") söz konusu yangın ve sonuçları ile ilgili olarak herhangi bir şekilde sorumlu tutulmamaları gerektiği yolundaki savunmalarını sürdürmekte iseler de taraf oldukları ve ileride muhtemel olarak taraf olacakları davaları sulh yoluyla çözmek amacıyla Fon Şirketleri'nin reasürörleri tarafından bahsi geçen fonun kurulmasına karar vermişlerdir. Raporun açıklama tarihi itibarıyla Fon Şirketleri'nin taraf olduğu 70.887.695 TL (39.719.670 ABD Doları) dava değerine sahip 201 tane dava 43.854.774 TL (24.572.631 ABD Doları) üzerinden sulh ile sonuçlandırılmış olup, halen fon kapsamında henüz uzlaşma sağlanmamış diğer talep sahipleri ile fon arasındaki görüşmeler devam etmektedir. Tasfiyeler sonucunda fonda kalan bakiye tutarın, tüm fon taraflarına karşı yöneltilmiş ancak henüz uzlaşma görüşmeleri tamamlanmamış taleplerin tümünün tasfiyesine yeteceği öngörülmektedir.

Aynı kapsamda, Şirket yönetimi, maruz kaldığı hukuki taleplerin tamamının da tahsil edilmiş sigorta poliçesi ve oluşturulan fon bakiyesi kapsamında sulh yoluyla çözümlenebileceği inancındadır. Şirket'in, olası yükümlülüklerine ilişkin olarak geçmiş dönemde açıklanmış olan hususları değiştirecek olumsuz bir gelişme söz konusu olmadığından 30 Eylül 2012 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

a- Şirket Yönetim Kurulu; %99,96 oranında iştirakinin bulunduğu Çelebi Kargo'nun tamamı ödenmiş 14.500.000 TL tutarındaki sermayesinin 18.000.000 TL'ye yükseltilmesi kararı doğrultusunda sermaye artırımını nedeniyle nakit olarak artırılabilecek 3.500.000 TL tutarındaki sermayeye Şirket'in sermayesindeki payı olan %99,96 oranında rüçhan hakkı kullanılmak suretiyle iştirak edilmesine, Çelebi Kargo sermayesinde %0,04 paya sahip diğer ortaklar tarafından kullanılmayan rüçhan haklarının nominal bedel üzerinden kullanılmasına karar vermiştir.

Sermaye artırımını yoluyla Çelebi Kargo'ya sağlanacak kaynak, Çelebi Kargo'nun sermayesinin %100'üne sahip olduğu Çelebi Cargo GmbH'de yapılacak sermaye artırımını vasıtasıyla Frankfurt Uluslararası Havalimanı'nda yürütülmekte olan hava kargo depolama ve elleçleme işine ilişkin yatırım ve işletme faaliyetlerinin finansmanında kullanılacaktır.

b- 1 Temmuz 2010 tarihinden beri Şirket Genel Müdürü olarak görev yapan Talha Göksel, Çelebi Havacılık Holding A.Ş. İcra Kurulu üyeliğine getirilmiş olup, yerine Şirket Genel Müdür'ü olarak Koray Özbay atanmıştır.

.....