

Çelebi Hava Servisi A.Ş.

**1 Ocak – 30 Eylöl 2014 ara hesap döneminde ait özet
konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	8-66
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8-10
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	11-20
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21-27
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	28
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	29
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	30-33
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	33-34
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	34-35
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	36-37
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38-42
DİPNOT 12 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43-46
DİPNOT 13 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	47
DİPNOT 14 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	48
DİPNOT 15 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	48
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	48
DİPNOT 17 ÖZKAYNAKLAR	49-50
DİPNOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	50
DİPNOT 19 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	51
DİPNOT 20 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	52
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	52
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	52
DİPNOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	53-56
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ.....	57
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	58-60
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	61-64
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR	65-66
DİPNOT 28 KONSOLİDE MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	66-67
DİPNOT 29 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	67

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden Geçmemiş</i> Dipnotlar	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden Geçmiş</i> 30 Eylül 2014	<i>Bağımsız</i> <i>Denetimden Geçmiş</i> 31 Aralık 2013
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	4		104.837.986	60.306.285
Ticari alacaklar			85.053.244	65.019.429
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8		74.191.910	54.345.748
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8		10.861.334	10.673.681
Diğer alacaklar			9.995.107	7.018.641
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9		9.995.107	7.018.641
Stoklar			8.970.174	8.499.388
Peşin ödenmiş giderler	14		15.213.816	8.650.120
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	23		-	2.524.731
Diğer dönen varlıklar	13		14.794.233	11.828.967
Toplam dönen varlıklar			238.864.560	163.847.561
Duran Varlıklar				
Finansal yatırımlar	5		1.565.110	1.458.860
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6		16.481.436	13.160.780
Diğer uzun vadeli alacaklar			13.426.188	11.465.300
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9		13.426.188	11.465.300
Maddi duran varlıklar	10		163.592.878	145.532.422
Maddi olmayan duran varlıklar			135.763.358	130.294.290
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11		107.849.043	106.206.043
-Şerefiye	11		27.914.315	24.088.247
Peşin ödenmiş giderler	14		19.997.144	21.619.445
Ertelenen vergi varlıkları	23		21.909.548	20.348.294
Diğer duran varlıklar	13		10.205.107	7.529.467
Toplam duran varlıklar			382.940.769	351.408.858
Toplam varlıklar			621.805.329	515.256.419

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2014	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2013
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	34.717.984	4.759.407
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	90.803.594	84.133.917
Diğer finansal yükümlülükler	7	175.200	2.380.650
Ticari borçlar		52.045.644	43.959.083
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	48.477.305	38.676.482
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	3.568.339	5.282.601
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	13.502.802	11.310.553
Diğer borçlar	9	6.479.671	7.700.859
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		6.479.671	7.700.859
Ertelenmiş gelirler	15	5.209.280	8.192.306
Kısa vadeli karşılıklar		5.303.778	3.039.290
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	4.445.786	2.366.362
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	12	857.992	672.928
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	6.970.330	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	5.225.841	3.166.014
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		220.434.124	168.642.079
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	223.546.526	236.222.341
Diğer uzun vadeli borçlar	9	4.748.738	4.299.463
Ertelenen vergi yükümlülüğü	23	7.238.195	6.478.794
Uzun vadeli karşılıklar		7.284.985	9.256.100
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	12	7.284.985	9.256.100
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	13	55.367.056	43.516.344
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		298.185.500	299.773.042
Toplam yükümlülükler		518.619.624	468.415.121
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		91.858.397	40.519.086
Ödenmiş Sermaye	17	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		358.737	(880.179)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		358.737	(880.179)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		5.222.911	3.578.298
-Yabancı para çevrim farkları		5.222.911	3.578.298
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	28.274.456	28.274.456
Geçmiş yıllar karları / zararları		(14.753.489)	(17.808.255)
Net dönem karı /zararı		48.455.782	3.054.766
Kontrol gücü olmayan paylar		11.327.308	6.322.212
Toplam özkaynaklar		103.185.705	46.841.298
Toplam kaynaklar		621.805.329	515.256.419
Koşullu varlıklar ve yükümlülükler			

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2014	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2014	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Dipnotlar					
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	18	479.138.384	195.753.156	388.617.382	158.460.522
Satışların maliyeti (-)	18	(340.553.372)	(125.701.415)	(281.549.501)	(100.747.629)
BRÜT KAR	18	138.585.012	70.051.741	107.067.881	57.712.893
Genel yönetim giderleri (-)	20	(63.706.345)	(20.797.358)	(59.622.016)	(18.605.701)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		9.106.949	1.704.169	12.201.793	7.802.049
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(3.396.134)	(868.646)	(5.140.623)	(1.919.065)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	6	2.148.728	789.765	1.409.310	815.626
ESAS FAALİYET KARI		82.738.210	50.879.671	55.916.345	45.805.802
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		297.021	95.063	375.661	186.249
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(8.235.328)	(1.418.317)	(745.263)	(346.358)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		74.799.903	49.556.417	55.546.743	45.645.693
Finansman gelirleri	21	20.276.376	5.205.720	6.580.625	1.315.599
Finansman giderleri (-)	22	(32.197.994)	(8.974.187)	(48.984.505)	(23.146.902)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		62.878.285	45.787.950	13.142.863	23.814.390
Vergi gideri		(13.746.573)	(10.029.820)	(5.585.138)	(4.296.277)
Dönem vergi gideri	23	(13.286.328)	(8.714.870)	(6.193.830)	(3.961.688)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	(460.245)	(1.314.950)	608.692	(334.589)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		49.131.712	35.758.130	7.557.725	19.518.113
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		675.930	275.519	(2.188.001)	(722.716)
Ana ortaklık payları		48.455.782	35.482.611	9.745.726	20.240.829
		49.131.712	35.758.130	7.557.725	19.518.113
Hisse başına kazanç /(kayıp) ((Kr)	24	0,020	0,015	0,004	0,008

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Net dönem karı / (zararı)	49.131.712	35.758.130	7.557.725	19.518.113
Diğer kapsamlı gelir / (gider):				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
-Yabancı para çevrim farkları	2.243.104	2.644.472	(245.008)	247.400
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	1.238.916	4.447	(1.280.035)	(922.154)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	3.482.020	2.648.919	(1.525.043)	(674.754)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	52.613.732	38.407.049	6.032.682	18.843.359
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	1.274.421	794.786	(2.217.434)	(690.734)
Ana ortaklık payları	51.339.311	37.612.263	8.250.116	19.534.093
	52.613.732	38.407.049	6.032.682	18.843.359

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar			
Dipnotlar	Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2013 itibarıyla bakiyeler	24.300.000	26.573.456	1.141.212	362.943	(17.386.979)	20.984.466	55.975.098	8.099.058	64.074.156
Konsolidasyon kapsamına alınan Bağlı Ortaklıklardolayısıyla ana ortaklık dışı paylarındaki artış		-	-	-	-	-	-	667	667
Geçmiş yıllar karlarına transferler	17	-	1.701.000	-	19.283.466	(20.984.466)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylarla ilgili işlemler		-	-	-	(854.626)	-	(854.626)	854.626	-
Temettü ödemesi	17	-	-	-	(18.225.002)	-	(18.225.002)	-	(18.225.002)
Tasfiye olan müşterek yönetime tabi ortaklığın özsermaye etkisi		-	-	-	21.092	-	21.092	-	21.092
Diğer kapsamlı gelirler									
-Yabancı para çevrim farkındaki değişim		-	-	(205.785)	-	-	(205.785)	(39.223)	(245.008)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıplarındaki değişim		-	-	-	(1.289.825)	-	(1.289.825)	9.790	(1.280.035)
Toplam diğer kapsamlı gelirler		-	-	(205.785)	(1.289.825)	-	(1.495.610)	(29.433)	(1.525.043)
Net dönem karı /(zararı)		-	-	-	-	9.745.726	9.745.726	(2.188.001)	7.557.725
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	-	(205.785)	(1.289.825)	-	9.745.726	8.250.116	6.032.682
30 Eylül 2013 itibarıyla bakiyeler	24.300.000	28.274.456	935.427	(926.882)	(17.162.049)	9.745.726	45.166.678	6.736.917	51.903.595

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**30 EYLÜL 2014 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar			
Dipnotlar	Sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Yabancı para çevrim farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2014 itibariyle bakiyeler	24.300.000	28.274.456	3.578.298	(880.179)	(17.808.255)	3.054.766	40.519.086	6.322.212	46.841.298
Kontrol gücü olmayan paylarla ilgili işlemler	-	-	-	-	-	-	-	3.730.675	3.730.675
Geçmiş yıllar karlarına transferler	17	-	-	-	3.054.766	(3.054.766)	-	-	-
Diğer kapsamlı gelirler									
-Yabancı para çevrim farkındaki değişim	-	-	1.644.613	-	-	-	1.644.613	598.491	2.243.104
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıplarındaki değişim	-	-	-	1.238.916	-	-	1.238.916	-	1.238.916
Toplam diğer kapsamlı gelirler			1.644.613	1.238.916			2.883.529	598.491	3.482.020
Net dönem karı /(zararı)	-	-	-	-	-	48.455.782	48.455.782	675.930	49.131.712
Toplam kapsamlı gelir / (gider)			1.644.613	1.238.916	-	48.455.782	51.339.311	1.274.421	52.613.732
30 Eylül 2014 itibariyle bakiyeler	24.300.000	28.274.456	5.222.911	358.737	(14.753.489)	48.455.782	91.858.397	11.327.308	103.185.705

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	1 Ocak – 30 Eylül 2014	1 Ocak – 30 Eylül 2013
Dipnotlar		
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	98.111.480	25.517.904
Vergi öncesi kar/zararı	62.878.285	13.142.865
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	63.748.512	45.937.546
- Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	22.527.061	25.384.373
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	5.378.088	6.344.494
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	15.697.124	13.525.619
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler	7.938.307	369.602
-Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(1.407.490)	1.610.958
-Kar/Zarar Mutabakatı ile ilgili Diğer Düzeltmeler	5.568.082	(1.297.500)
-Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler	8.047.340	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	(28.515.317)	(33.562.507)
- Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(470.786)	(975.441)
- Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(20.037.500)	(29.936.195)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	(15.519.654)	(1.699.679)
- Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	8.086.561	10.014.945
- Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler	10.334.946	(3.252.306)
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardaki artış/azalışla düzeltmeler	(3.320.656)	(1.414.998)
Ödenen Kıdem Tazminatları	(3.673.890)	(6.027.722)
Şüpheli alacak tahsilatı	-	401.955
Ödenen İzin Ücreti	(193.880)	(362.242)
Vergi Ödemeleri/İadeleri	(3.720.458)	(310.824)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	98.111.480	25.517.904
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(33.971.859)	(10.321.378)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10, 11 70.909	2.207.810
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10, 11 (20.438.387)	(12.529.188)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	(13.604.381)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	8.255.315	14.999.795
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	23.952.439	46.750.415
Ödenen temettüleri	17 -	(18.225.001)
Alınan Faiz	2.407.223	1.909.077
Ödenen faiz	(18.104.347)	(15.434.696)
Kısıtlanmış nakit ve nakit benzeri değerlerdeki azalış	673.524	4.423.763
D.Yabancı para çevrim farklarının etkisinden önce nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	(27.863.234)	(3.523.753)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	45.205.226	31.096.331
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	51.799.723	32.227.239
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 97.004.949	63.323.570

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

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, Bingöl ve Havaalanı İşletme ve Havacılık Endüstrileri A.Ş. ("HEAŞ") kontrolündeki İstanbul Sabiha Gökçen havaalanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket ana ortağı Çelebi Havacılık Holding A.Ş. tarafından, Çelebi Havacılık Holding A.Ş. ise Çelebioğlu Ailesi ve Zeus Aviation Services Investments B.V. tarafından müştereken kontrol edilmektedir.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na "SPK" kayıtlı olup, Borsa İstanbul'a ("BIST") 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 50.000 TL sermayeli Tasfiye Halinde Çelebi IC Antalya Havalimanı Terminal Yatırım İşletme A.Ş. ("Çelebi IC Yatırım")'ın 2011 yılında olağan genel kurulunda alınan karar ile başlamış olan tasfiye süreci sona ermiş olup 11 Eylül 2013 tarihinde hukuken kapanmıştır.

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. Çelebi Güvenlik'in Olağan Genel Kurulu'nda alınan karar ile 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla tasfiye süreci başlamış olup, Şirket'in ünvanı Tasfiye Halinde Çelebi Güvenlik Sistemleri ve Danışmanlık A.Ş. olarak değiştirilmiştir. (Tasfiye Halinde Çelebi Güvenlik)

Şirket Budapeşte Havalimanı'nda havaalanı yer hizmeti vermekte olan Budapest Airport Handling Kereskedelmi es Szolgálat Korlátolt Felelősségű Társaság ("BAGH") hisselerinin iktisap edilmesi amacıyla açılan ihaleyi kazanmış ve söz konusu hisse devrini gerçekleştirebilmek için 22 Eylül 2006 tarihinde kurulan Çelebi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság ("Çelebi Kft")'a kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. 26 Ekim 2006 tarihinde Çelebi Kft, BAGH hisselerinin tamamını iktisap etmiş ve BAGH'nin ticari ünvanı Çelebi Ground Handling Hungary Földi Kiszolgáló Korlátolt Felelősségű Társaság ("CGHH") olarak değişmiştir.

Çelebi 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 tamamlanmış ve CGHH sermayesindeki payı %70 olarak kalmıştır. 2011 itibarıyla CGHH'in sermayesinin %30'unu temsil eden hisseleri Çelebi Havacılık Holding A.Ş.'den 33.712.020 Türk Lirası 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 satın almaya ilişkin özsermaye etkisi olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla CGHH'in ödenmiş sermayesi 200.000.000 Macar Forinti'dir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

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 1.120.000.000 Hint Rupisi'dir.

Delhi Uluslararası Havalimanında 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 18.150.000 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 1.081.917.000 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 ("DASPL") 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") unvanlı 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 ("ÇH") ait 144.000 TL nominal tutarlı hisselerinin tamamını (1 TL nominal bedel için 1,02 TL fiyatla) toplam 146.880 TL peşin bedelle ÇH'den 20 Temmuz 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 10.800.000 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 2014 tarihi itibarıyla Celebi Kargo'nun sermayesi 27.500.000 TL olup sermayenin tamamı ödenmiştir. Celebi Cargo ile yine Almanya'nın Frankfurt şehrinde mukim Aviapartner GmbH arasında, Aviapartner GmbH'nin sermayesinin %100'üne sahip olduğu,

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Almanya'nın Frankfurt ve Hahn Uluslararası Havalimanlarında kargo depolama ve elleçleme alanında faaliyet gösteren Aviapartner Cargo GmbH'nin ("Aviapartner Cargo") hisselerinin tamamının 4,6 milyon Avro kesinleşmemiş bedel üzerinden Celebi Cargo'ya devredilmesine ilişkin olarak 18 Şubat 2014 tarihinde "hisse alım satım sözleşmesi" imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmeye ilişkin kapanış işlemleri 28 Şubat 2014 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. 28 Şubat 2014 tarihli mali tablo üzerinden "Hisse alım satım sözleşmesi" çerçevesinde alım fiyatının nihai tespitine ilişkin görüşmeler 30 Eylül 2014 itibarıyla devam etmektedir. Aviapartner Cargo'nun resmi ünvanı 30 Nisan 2014 itibarıyla Celebi GmbH olarak değiştirilmiştir.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup'un ara dönem özet konsolide mali tabloları, Şirket'i, Celebi Nas'ı, CGHH'yi, Tasfiye halinde Çelebi Güvenlik'i, Celebi Delhi Cargo'yu, Celebi GH Delhi'yi, Çelebi Kargo'yu, Celebi Cargo'yu ve Celebi GmbH 'ı (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) kapsamaktadır.

1 Ocak - 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 10 Kasım 2014 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Murat Zahal ve Mali İşler Direktörü Deniz Bal tarafından imzalanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar:

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

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Tasfiye halinde 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	Almanya	Almanya	Antrepo ve kargo hizmetleri
Celebi GmbH	Almanya	Almanya	Antrepo ve kargo hizmetleri

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar:

<u>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Celebi Nas	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE 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>
DASPL	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 10.486'dır. (31 Aralık 2013: 10.343).

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Şirket'in finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen satılmaya hazır finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Özet konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi TL olarak kabul edilmiştir.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özet konsolide finansal tablolar, Çelebi'nin işlevsel fonksiyonel, Grup'un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Grup şirketlerinin işlevsel fonksiyonel para birimleri aşağıda sunulmuştur.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

<u>Sirket</u>	<u>Geçerli Para Birimi</u>
Tasfiye halinde Çelebi Güvenlik	Türk Lirası (TL)
CGHH	Macar Forinti (HUF)
Celebi Delhi Cargo	Hint Rupisi (INR)
Celebi GH Delhi	Hint Rupisi (INR)
Celebi Nas	Hint Rupisi (INR)
Çelebi Kargo	Türk Lirası (TL)
Celebi Cargo GmbH	Avro (EUR)
Celebi GmbH	Avro (EUR)

İşletmenin Sürekliliği

Grup özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2014 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2014 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 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 TMS 32 netleştirme prensibinin eş zamanlı olarak gerçekleşmeyen ve brüt ödeme yapılan hesaplaşma (takas büroları gibi) sistemlerindeki uygulama alanına açıklık getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS Yorum 21 Vergi ve Vergi Benzeri Yükümlülükler

Bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün işletme tarafından, ödemeyi ortaya çıkaran eylemin ilgili yasalar çerçevesinde gerçekleştiği anda kaydedilmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. Aynı zamanda bu yorum, vergi ve vergi benzeri yükümlülüğün sadece ilgili yasalar çerçevesinde ödemeyi ortaya çıkaran eylemin bir dönem içerisinde kademeli olarak gerçekleşmesi halinde kademeli olarak tahakkuk edebileceğine açıklık getirmektedir. Asgari bir eşiğin aşılması halinde ortaya çıkan bir vergi ve vergi benzeri yükümlülük, asgari eşik aşılmadan yükümlülük olarak kayıtlara alınamayacaktır. Söz konusu yorum Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü - Finansal olmayan varlıklar için geri kazanılabilir değer açıklamaları (Değişiklik)

TFRS 13 'Gerçeğe uygun değer ölçümleri'ne getirilen değişiklikten sonra TMS 36 Varlıklarda değer düşüklüğü standardındaki değer düşüklüğüne uğramış varlıkların geri kazanılabilir değerlerine ilişkin bazı açıklama hükümleri değiştirilmiştir. Değişiklik, değer düşüklüğüne uğramış varlıkların (ya da bir varlık grubunun) gerçeğe uygun değerinden elden çıkarma maliyetleri düşülmüş geri kazanılabilir tutarının ölçümü ile ilgili ek açıklama hükümleri getirmiştir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme – Türev ürünlerin devri ve riskten korunma muhasebesinin devamlılığı (Değişiklik)

Standarta getirilen değişiklik, finansal riskten korunma aracının kanunen ya da düzenlemeler sonucunda merkezi bir karşı tarafa devredilmesi durumunda riskten korunma muhasebesinin durdurulmasını zorunlu kılan hükme dar bir istisna getirmektedir. Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmamıştır.

TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar (Değişiklik)

TFRS 10 standardı yatırım şirketi tanımına uyan şirketlerin konsolidasyon hükümlerinden muaf tutulmasına ilişkin bir istisna getirmek için değiştirilmiştir. Konsolidasyon hükümlerine getirilen istisna ile yatırım şirketlerinin bağlı ortaklıklarını TFRS 9 Finansal Araçlar standardı hükümleri çerçevesinde gerçeğe uygun değerden muhasebeleştirmeleri gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Ara dönem özet 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.

TFRS 9 Finansal Araçlar – Sınıflandırma ve Açıklama

Aralık 2012'de yapılan değişiklikle yeni standart, 1 Ocak 2015 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olacaktır. TFRS 9 Finansal Araçlar standardının ilk safhası finansal varlıkların ve yükümlülüklerin ölçülmesi ve sınıflandırılmasına ilişkin yeni hükümler getirmektedir. TFRS 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini standardın diğer safhaları KGK tarafından kabul edildikten sonra değerlendirecektir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 19 – Tanımlanmış Fayda Planları: Çalışan Katkıları (Değişiklik)

TMS 19'a göre tanımlanmış fayda planları muhasebeleştirilirken çalışan ya da üçüncü taraf katkıları göz önüne alınmalıdır. Değişiklik, katkı tutarı hizmet verilen yıl sayısından bağımsız ise, işletmelerin söz konusu katkıları hizmet dönemlerine yaymak yerine, hizmetin verildiği yılda hizmet maliyetinden düşerek muhasebeleştirebileceklerini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik, 1 Temmuz 2014 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığa Kavuşturulması (TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler)

TMS 16 ve TMS 38'deki Değişiklikler, maddi duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını yasaklamış ve maddi olmayan duran varlıklar için hasıllata dayalı amortisman hesaplaması kullanımını önemli ölçüde sınırlandırmıştır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde hiçbir etkisi olmayacaktır.

TMS/TFRS'lerde Yıllık iyileştirmeler

KGK, Eylül 2014'de '2010-2012 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ve '2011-2013 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler' ile ilgili olarak aşağıdaki standart değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler 1 Temmuz 2014'den itibaren başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir.

Yıllık iyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler:

Hakediş koşulları ile ilgili tanımlar değişmiş olup sorunları gidermek için performans koşulu ve hizmet koşulu tanımlanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Bir işletme birleşmesindeki özkaynak olarak sınıflanmayan koşullu bedel, TFRS 9 Finansal Araçlar kapsamında olsun ya da olmasın sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değerinden ölçülerek kar veya zararda muhasebeleşir. Değişiklik işletme birleşmeleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 8 Faaliyet Bölümleri

Değişiklikler şu şekildedir: i) Faaliyet bölümleri standardın ana ilkeleri ile tutarlı olarak birleştirilebilir/ toplulaştırılabilir. İi) Faaliyet varlıklarının toplam varlıklar ile mutabakatı, bu mutabakat işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili yöneticisine raporlanıyorsa açıklanmalıdır. Değişiklikler geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

TMS 16.35(a) ve TMS 38.80(a)'daki değişiklik yeniden değerlemenin aşağıdaki şekilde yapılabileceğini açıklığa kavuşturmuştur i) Varlığın brüt defter değeri piyasa değerine getirilecek şekilde düzeltilir veya ii) varlığın net defter değerinin piyasa değeri belirlenir, net defter değeri piyasa değerine gelecek şekilde brüt defter değeri oransal olarak düzeltilir. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

TMS 24 İlişkili Taraf Açıklamaları

Değişiklik, kilit yönetici personeli hizmeti veren yönetici işletmenin ilişkili taraf açıklamalarına tabi ilişkili bir taraf olduğunu açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

TFRS 3 İşletme Birleşmeleri

Değişiklik ile i) sadece iş ortaklıklarının değil müşterek anlaşmaların da TFRS 3'ün kapsamında olmadığı ve ii) bu kapsam istisnasının sadece müşterek anlaşmanın finansal tablolarındaki muhasebeleşmeye uygulanabilir olduğu açıklığa kavuşturulmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Karar Gerekçeleri

TFRS 13'deki portföy istisnasının sadece finansal varlık, finansal yükümlülükler değil TMS 39 kapsamındaki diğer sözleşmelere de uygulanabileceği açıklanmıştır. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır.

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Gayrimenkulün yatırım amaçlı gayrimenkul ve sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul olarak sınıflanmasında TFRS 3 ve TMS 40'un karşılıklı ilişkisini açıklığa kavuşturmuştur. Değişiklik ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olması beklenmemektedir.

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

Karar Gerekçeleri'nde açıklandığı üzere, üzerlerinde faiz oranı belirtilmeyen kısa vadeli ticari alacak ve borçlar, iskonto etkisinin önemsiz olduğu durumlarda, fatura tutarından gösterilebilecektir. Değişiklikler derhal uygulanacaktır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

UMSK, Mayıs 2014’de faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için UFRS 11’i değiştirmiştir. Bu değişiklik, UFRS 3 İşletme Birleşmeleri’nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu UFRS’de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, UFRS 3 ve diğer UFRS’lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, UFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer UFRS’lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkisi değerlendirilmektedir.

UFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

UMSK Mayıs 2014’de UFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat ortak standardını yayınlamıştır. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. UFRS 15, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. UFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak mali tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 16 Maddi Duran Varlıklar ve UMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

UMSK, Haziran 2014’de “taşıyıcı bitkiler”in “UMS 16 - Maddi duran varlıklar” standardı kapsamında muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yayınlamıştır. Yayımlanan değişiklikte üzüm asması, kauçuk ağacı ya da hurma ağacı gibi canlı varlık sınıfından olan taşıyıcı bitkilerin, olgunlaşma döneminden sonra bir dönemden fazla ürün verdiği ve işletmeler tarafından ürün verme ömrü süresince tutulduğu belirtilmektedir. Ancak taşıyıcı bitkiler, bir kere olgunlaştıktan sonra önemli biyolojik dönüşümden geçmedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin UMS 41 yerine UMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve “maliyet modeli” ya da “yeniden değerlendirme modeli” ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise UMS 41’deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Değişiklikler, 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için ileriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 9 Finansal Araçlar – Nihai Standart (2014)

UMSK, Temmuz 2014'te UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçecek olan ve sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesi aşamalarından oluşan projesi UFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai olarak yayınlamıştır. UFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanında muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir beklenen kredi kaybı modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, UFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonun seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen sorunu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. UFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir; ancak, erken uygulamaya izin verilmektedir. Ayrıca, finansal araçların muhasebesi değiştirilmeden 'kendi kredi riski' ile ilgili değişikliklerinin tek başına erken uygulanmasına izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi – UMS 27'de Değişiklik

Ağustos 2014'te UMSK, işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için UMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları:

- maliyet değeriyle
- UFRS 9 (veya UMS 39)'a göre
- veya
- özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

UMSK, Eylül 2014'te UFRS'lerdeki yıllık iyileştirmelerini, "UFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi"ni yayınlamıştır. Döküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerinde değişiklik
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – hizmet sözleşmeleri; değişikliklerin UFRS 7'ye ara dönem özet finansal tablolara uygulanabilirliği
- UMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – iskonto oranına ilişkin bölgesel pazar sorunu
- UMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – bilginin 'ara dönem finansal raporda başka bir bölümde' açıklanması

Bu değişiklik 1 Ocak 2016 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

UFRS 10 ve UMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklikler

UMSK, Eylül 2014'te, UFRS 10 ve UMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için UFRS 10 ve UMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, UFRS 3'te tanımlandığı şekli ile bir işletme teşkil eden varlıkların satışı veya katkısından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur. Eski bağlı ortaklıkta tutulan yatırımın gerçeğe uygun değerden yeniden ölçülmesinden kaynaklanan kazanç veya kayıplar, sadece ilişiksiz yatırımcıların o eski bağlı ortaklıktaki payları ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. İşletmelerin bu değişikliği, 1 Ocak 2016 veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için ileriye dönük olarak uygulamaları gerekmektedir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. İlgili yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide mali tablolar, aşağıda (b)'den (f)'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 Türkiye 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- b) Bağlı ortaklıklar, Grup'un (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. 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. Şirket ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak silinmiştir. Şirket'in ve Bağlı Ortaklıkları'nın, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaklardan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Tüm Bağlı Ortaklıkları ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

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

Bağlı Ortaklık	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Tasfiye halinde		
Çelebi Güvenlik (2)	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
Celebi GmbH	99,9	-

- (1) 30 Eylül 2014 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 5).
- (2) Şirket'in, %94,8 oranında ortaklığı bulunan, 1.906.736 TL sermayeli, bağlı ortaklığı Çelebi Güvenlik'in Olağan Genel Kurulunda alınan karar ile 31 Aralık 2013 itibarıyla tasfiye süreci başlamış olup, Şirket'in ünvanı Tasfiye Halinde Çelebi Güvenlik olarak değiştirilmiştir. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla Tasfiye Halinde Çelebi Güvenlik, Grup'un konsolide finansal tabloları açısından önemlilik teşkil etmemesi sebebiyle TFRS 5 Satış İçin Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler kapsamında mali tablolarda herhangi ek bir sunum yapılmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- 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) İş ortaklıkları, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

**Çelebi Hava'nın doğrudan veya
dolaylı olarak sahip olduğu
sermaye payı**

<u>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar</u>	<u>30 Eylül 2014</u>	<u>31 Aralık 2013</u>
Celebi Nas	%55,00	%55,00
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 iştiraktaki etkin oranı kadar arındırılmıştır. Şirket'in sahip olduğu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özsermaye ve gelir tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.		

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunda hasılat ve satışların maliyetinde brüt olarak gösterilen 5.558.377 TL tutarındaki yansıtma gideri bedelleri netleştirilmek suretiyle yeniden sınıflandırılmıştır.

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2013 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - 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 ve Kargo ve Antrepo hizmetleri, bölümlerine göre değerlendirmektedir. Grup’un gelirleri, öncelikle bu faaliyet bölümlerinden oluştuğu için Yer hizmetleri, Güvenlik hizmetleri ile Kargo ve Antrepo hizmetleri raporlanabilir faaliyet bölümleri olarak değerlendirilmiştir. Yönetim, faaliyet bölümlerinin performanslarını faiz vergi ve amortisman öncesi kar’dan operasyonel kiralamaya ilişkin nakit hareketi oluşturmayan gider denkleştirme tutarı, UFRYK 12 etkisi ve peşin ödenen alan tahsis bedellerinden cari döneme ilişkin kısmı düşükten sonraki tutarlar faiz vergi amortisman öncesi kar (“FVAÖK”) ile takip etmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2014

	Faaliyet Grupları			Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Hasılat	323.025.462	-	156.525.905	(412.983)	479.138.384
Satışların maliyeti	(208.129.259)	(24.541)	(132.399.572)	-	(340.553.372)
Brüt kar	114.896.203	(24.541)	24.126.333	(412.983)	138.585.012
Genel yönetim giderleri	(50.285.829)	(10.868)	(13.830.383)	420.735	(63.706.345)
İlave: Amortisman ve itfa payları	15.029.915	13.448	7.483.698	-	22.527.061
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirme	(156.879)	-	6.011.789	-	5.854.910
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	2.041.625	-	2.041.625
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	866.304	-	-	-	866.304
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	4.981.635	-	(90.731)	-	4.890.904
FVAOK	85.331.349	(21.961)	25.742.331	7.752	111.059.471

1 Temmuz - 30 Eylül 2014

	Faaliyet Grupları			Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Hasılat	140.192.177	-	55.798.796	(237.817)	195.753.156
Satışların maliyeti	(77.512.661)	(18.817)	(48.169.937)	-	(125.701.415)
Brüt kar	62.679.516	(18.817)	7.628.859	(237.817)	70.051.741
Genel yönetim giderleri	(19.999.660)	(5.723)	(966.387)	174.412	(20.797.358)
İlave: Amortisman ve itfa payları	4.832.910	3.773	2.779.623	-	7.616.306
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirme	10.151	-	1.957.980	-	1.968.131
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	846.680	-	846.680
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	288.768	-	-	-	288.768
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	2.080.958	-	(260.756)	-	1.820.202
FVAOK	49.892.643	(20.767)	11.985.999	(63.405)	61.794.470

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2013

	Faaliyet Grupları			Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Hasılat	282.723.371	799.408	105.541.321	(446.718)	388.617.382
Satışların maliyeti	(189.561.496)	(1.037.266)	(91.330.692)	379.953	(281.549.501)
Brüt kar	93.161.875	(237.858)	14.210.629	(66.765)	107.067.881
Genel yönetim giderleri	(48.568.626)	(193.350)	(11.330.084)	470.044	(59.622.016)
İlave: Amortisman ve itfa payları	19.084.744	16.018	6.283.611	-	25.384.373
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirilmesi	94.350	-	5.888.772	-	5.983.122
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	1.863.854	-	1.863.854
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	866.304	-	-	-	866.304
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	3.680.858		24.034		3.704.892
FVAÖK	68.319.505	(415.190)	16.940.816	403.279	85.248.410

1 Temmuz - 30 Eylül 2013

	Faaliyet Grupları			Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Havaalanı Güvenlik Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Hasılat	123.665.569	277.535	34.775.036	(257.618)	158.460.522
Satışların maliyeti	(65.996.984)	(333.161)	(34.544.868)	127.384	(100.747.629)
Brüt kar	57.668.585	(55.626)	230.168	(130.234)	57.712.893
Genel yönetim giderleri	(16.941.407)	(50.456)	(1.816.066)	202.228	(18.605.701)
İlave: Amortisman ve itfa payları	6.372.895	5.232	2.110.529	-	8.488.656
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirilmesi	22.582	-	1.878.027	-	1.900.609
İlave: UFRYK 12 Etkisi payları	-	-	610.631	-	610.631
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	288.768	-	-	-	288.768
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	1.531.132	-	26.702	-	1.557.834
FVAÖK	48.942.555	(100.850)	3.039.991	71.994	51.953.690

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz- 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	111.059.471	61.794.470	85.248.410	51.953.690
Amortisman ve itfa payları	(22.527.061)	(7.616.306)	(25.384.373)	(8.488.656)
Operasyonel kiralama gider denkleştirilmesi	(5.854.910)	(1.968.131)	(5.983.122)	(1.900.609)
UFYK 12 etkisi	(2.041.625)	(846.680)	(1.863.854)	(610.631)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	9.106.949	1.704.169	12.201.793	7.802.049
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	(3.396.134)	(868.646)	(5.140.623)	(1.919.065)
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	(866.304)	(288.768)	(866.304)	(288.768)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların				
FVAÖK etkisi	(4.890.904)	(1.820.202)	(3.704.892)	(1.557.834)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	2.148.728	789.765	1.409.310	815.626
Esas faaliyet karı	82.738.210	50.879.671	55.916.345	45.805.802
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	297.021	95.063	375.661	186.249
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	(8.235.328)	(1.418.317)	(745.263)	(346.358)
Finansman gelirleri	20.276.376	5.205.720	6.580.625	1.315.599
Finansman giderleri (-)	(32.197.994)	(8.974.187)	(48.984.505)	(23.146.902)
Vergi öncesi kar / (zarar)	62.878.285	45.787.950	13.142.863	23.814.390

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

Toplam varlıklar:	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Türkiye	450.198.915	342.990.373
Hindistan	188.670.994	157.161.385
Macaristan	66.420.710	63.349.971
Almanya	69.570.387	21.677.151
Bölüm varlıkları (*)	774.861.006	585.178.880
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıklar	109.139.858	70.690.153
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(262.195.535)	(140.612.614)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	621.805.329	515.256.419

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

<u>Toplam yükümlülükler:</u>	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Türkiye	48.047.131	42.750.310
Hindistan	91.367.878	88.146.827
Macaristan	5.916.979	8.293.472
Almanya	34.629.638	5.447.635
Bölüm yükümlülükleri (*)	179.961.626	144.638.244
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	356.481.499	333.975.109
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(17.823.501)	(10.198.232)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	518.619.624	468.415.121

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Coğrafi bölümler

1 Ocak - 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	288.659.655	58.871.026	67.821.279	63.868.806	479.220.766	(82.382)	479.138.384
Satışların maliyeti	(185.864.111)	(34.865.992)	(57.267.351)	(62.555.918)	(340.553.372)	-	(340.553.372)
Brüt kar	102.795.544	24.005.034	10.553.928	1.312.888	138.667.394	(82.382)	138.585.012
Genel yönetim giderleri	(43.023.421)	(7.466.698)	(7.031.085)	(6.382.083)	(63.903.287)	196.942	(63.706.345)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler - net	15.149.502	694.978	4.864.751	-	20.709.231	(14.998.416)	5.710.815
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	-	-	2.148.728	-	2.148.728	-	2.148.728
Esas faaliyet karı / (zararı)	74.921.625	17.233.314	10.536.322	(5.069.195)	97.622.066	(14.883.856)	82.738.210

1 Temmuz - 30 Eylül 2014 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	128.062.926	20.514.330	24.262.363	22.941.519	195.781.138	(27.982)	195.753.156
Satışların maliyeti	(73.558.507)	(12.000.962)	(19.031.548)	(21.110.398)	(125.701.415)	-	(125.701.415)
Brüt kar	54.504.419	8.513.368	5.230.815	1.831.121	70.079.723	(27.982)	70.051.741
Genel yönetim giderleri	(13.680.236)	(2.832.143)	(2.478.985)	(1.911.348)	(20.902.712)	105.354	(20.797.358)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler - net	285.980	260.745	230.150	-	776.875	58.648	835.523
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından	-	-	789.765	-	789.765	-	789.765
Esas faaliyet karı / (zararı)	41.110.163	5.941.970	3.771.745	(80.227)	50.743.651	136.020	50.879.671

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.
1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Coğrafi bölümler

1 Ocak - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	251.330.216	54.808.462	61.194.138	21.315.818	388.648.634	(31.252)	388.617.382
Satışların maliyeti	(169.265.762)	(30.738.247)	(58.120.748)	(23.424.744)	(281.549.501)	-	(281.549.501)
Brüt kar	82.064.454	24.070.215	3.073.390	(2.108.926)	107.099.133	(31.252)	107.067.881
Genel yönetim giderleri	(39.887.198)	(9.734.594)	(5.986.206)	(4.235.812)	(59.843.810)	221.794	(59.622.016)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler - net	6.144.336	1.080.996	28.371	-	7.253.703	(192.533)	7.061.170
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	-	-	1.409.310	-	1.409.310	-	1.409.310
Esas faaliyet karı / (zararı)	48.321.592	15.416.617	(1.475.135)	(6.344.738)	55.918.336	(1.991)	55.916.345

1 Temmuz - 30 Eylül 2013 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	112.021.588	19.568.180	19.563.243	7.338.763	158.491.774	(31.252)	158.460.522
Satışların maliyeti	(63.009.661)	(10.656.614)	(19.106.648)	(7.974.706)	(100.747.629)	-	(100.747.629)
Brüt kar	49.011.927	8.911.566	456.595	(635.943)	57.744.145	(31.252)	57.712.893
Genel yönetim giderleri	(12.366.509)	(3.405.243)	(1.488.422)	(1.442.812)	(18.702.986)	97.285	(18.605.701)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler - net	4.722.014	1.052.871	205.564	-	5.980.449	(97.465)	5.882.984
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	-	-	815.626	-	815.626	-	815.626
Esas faaliyet karı / (zararı)	41.367.432	6.559.194	(10.637)	(2.078.755)	45.837.234	(31.432)	45.805.802

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kasa	211.782	187.617
Banka		
- vadeli mevduat	87.230.310	50.341.859
- vadesiz mevduat	17.387.853	9.773.946
Diğer hazır değerler	8.041	2.863
	104.837.986	60.306.285

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla TL, EUR, USD ve INR cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %8,28, %1,74, %1,85, %5,00'dir (31 Aralık 2013: TL %7,32, EUR %1,95, USD %0,98, INR %5,07). 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri INR, EUR ve USD için 20-60 gün, 1-14 gün, 1-3 gün, TL için 1-35 gündür (31 Aralık 2013: INR 20-60 gün, TL, EUR ve USD için 1-15 gün).

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Kasa ve bankalar	104.837.986	73.090.250
Eksi: Faiz tahakkukları	(55.099)	(4.168)
Eksi: Kısıtlanmış nakit (*)	(7.777.938)	(9.762.512)
	97.004.949	63.323.570

(*) Söz konusu tutarın tamamı Hindistan'ın Yeni Delhi Havalimanı'nda terminalerin işletmesi için imzalanan imtiyaz sözleşmeleri çerçevesinde müşterilerden yapılan tahsilatlardan ve proje finansmanı çerçevesinde bloke tutulan banka bakiyelerinden oluşmaktadır ve kullanılması kısıtlanmış olan hesaplarda tutulmaktadır (30 Eylül 2013: 9.762.512 TL).

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR**Satılmaya hazır finansal varlıklar:**

	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	%	TL	%	TL
DASPL	%16,67	1.544.585	%16,67	1.438.335
Celebi Spain (*)	%100,0	20.525	%100,0	20.525
		1.565.110		1.458.860

(*) 30 Eylül 2014 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 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

		30 Eylül 2014		31 Aralık 2013
	%		%	
Çelebi Nas	%55	16.481.436	%55	13.160.780
		16.481.436		13.160.780

30 Eylül tarihlerinde sona eren altı aylık ara dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
1 Ocak itibariyle	13.160.780	10.026.878
Kar/zararlarından paylar	2.148.728	1.409.310
Yabancı para çevrim farkı	1.059.004	(44.260)
Emeklilik planlarından aktueryal kayıp/kazançlar fonu	112.924	49.948
30 Eylül itibariyle	16.481.436	11.441.876

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
Çelebi Nas	2.148.728	1.409.310
	2.148.728	1.409.310

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam Varlıklar	35.871.984	34.384.187
Toplam Yükümlülükler	5.905.735	10.455.495
	1 Ocak- 30 Eylül 2014	1 Ocak- 30 Eylül 2013
Toplam Satış Gelirleri	24.621.604	19.965.542
Dönem Karı / (Zararı)	3.906.778	2.562.382

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR***Kısa vadeli borçlanmalar:***

	30 Eylül 2014		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler:</i>			
TL Krediler	10,5%-13,5%	29.735.762	29.735.762
INR Krediler	Libor/Euribor + 3,00-6,87	84.299.973	3.125.000
Toplam kısa vadeli kredi			32.860.762

Kısa vadeli finansal kiralama borçları

EUR finansal kiralama borçları	579.048	1.674.258
USD finansal kiralama borçları	80.286	182.964
Toplam kısa vadeli finansal kiralama borçları		1.857.222
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		34.717.984

Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler:

Türev finansal araçlar(*)	60.593	175.200
---------------------------	--------	----------------

(*) Nakit akışa yönelik riskten korunma amaçlı forwardların işlem tarihi 26 Eylül 2014, valör tarihi 7 Ocak 2015 olup, banka alım tutarı 12.000.000 EUR, banka satım tutarı 35.588.400 TL'dir.

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

Kredi faiz tahakkuku – INR	20.140.815	746.620
Kredi faiz tahakkuku – EUR	1.404.437	4.060.788
Kredi faiz tahakkuku – TL	-	497.277
INR krediler	551.493.283	20.443.856
EUR krediler	22.499.500	65.055.053
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:		90.803.594
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:		125.696.778

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)**Uzun vadeli borçlanmalar:**

		30 Eylül 2014	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
INR krediler	Libor/Euribor + 3,00-6,87	1.343.386.674	49.799.344
EUR krediler	12%-12,82%	51.585.167	149.153.353
TL krediler	10,5%		20.000.000
			218.952.697

Uzun vadeli finansal kiralama borçları:

USD finansal kiralama borçları	45.030	102.618
EUR finansal kiralama borçları	1.553.300	4.491.211
Toplam uzun vadeli finansal kiralama borçları		4.593.829
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		223.546.526
Toplam finansal borçlar		349.243.304

Kısa vadeli borçlanmalar :

		31 Aralık 2013	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Kısa vadeli krediler:			
INR krediler	11,50% – 12,78%	82.786.616	2.857.794
Toplam kısa vadeli krediler			2.857.794

Kısa vadeli finansal kiralama borçları:

EUR finansal kiralama borçları	589.874	1.732.164
USD finansal kiralama borçları	79.393	169.449
Toplam kısa vadeli finansal kiralama borçları		1.901.613
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		4.759.407

Diğer kısa vadeli finansal yükümlülükler:

Türev finansal araçlar(*)	810.710	2.380.650
---------------------------	---------	------------------

(*) Nakit akışa yönelik riskten korunma amaçlı forwardların işlem tarihi 5 Kasım 2012, valör tarihi 9 Ocak 2013 olup, banka alım tutarı 2.000.000 EUR, banka satım tutarı 4.589.000 TL'dir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Aralık 2013			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</i>			
Kredi faiz tahakkuku - EUR	-	600.067	1.762.097
Kredi faiz tahakkuku - INR	-	5.547.683	191.506
EUR krediler	Libor/Euribor + 4,00% - 6,50%	22.392.667	65.756.066
INR krediler	11,50% - 12,78%	475.789.340	16.424.248
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			84.133.917
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			91.273.974

31 Aralık 2013			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli borçlanmalar:</i>			
INR krediler	11,50% - 12,78%	1.614.817.584	55.743.503
EUR krediler	Libor/Euribor + 4,00% - 6,50%	59.404.834	174.442.294
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			230.185.797
<i>Uzun vadeli finansal kiralama borçları:</i>			
EUR finansal kiralama borçları		1.983.984	5.825.969
USD finansal kiralama borçları		98.662	210.575
Toplam uzun vadeli finansal kiralama borçları			6.036.544
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			236.222.341
Toplam finansal borçlar			327.496.315

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

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
3 aydan kısa	45.658.793	14.168.862
3-12 ay arası	80.037.985	77.105.112
1-5 yıl arası	223.546.526	230.454.960
5 yıl üzeri	-	5.767.381
	349.243.304	327.496.315

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 7- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
1 ile 2 yıl arası	103.178.122	70.492.852
2 ile 3 yıl arası	53.901.059	94.306.790
3 ile 4 yıl arası	28.808.963	43.391.295
4 yıl ve üzeri	33.064.553	21.994.860
	218.952.697	230.185.797

Finansal kiralama borçlarının 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014			31 Aralık 2013		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam yükümlülük
1 yıla kadar	2.161.936	(304.714)	1.857.222	2.189.103	(331.793)	1.857.310
1 ile 2 yıl arası	2.006.074	(252.100)	1.753.974	2.040.683	(234.495)	1.806.188
2 ile 3 yıl arası	1.836.439	(106.901)	1.729.538	1.878.804	(170.561)	1.708.243
3 ile 4 yıl arası	1.134.375	(24.058)	1.110.317	1.560.342	(43.831)	1.516.511
	(7.138.824)	(687.773)	6.451.051	7.668.932	(780.680)	6.888.252

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	77.323.846	57.473.999
Tenzil: Değer düşüklüğü karşılığı	(3.131.936)	(3.128.251)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	74.191.910	54.345.748
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	10.861.334	10.673.681
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	85.053.244	65.019.429

Ticari alacaklar genel olarak 45 günün altında bir (31 Aralık 2013: bir aydan kısa) vadeye sahiptir. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle iskontalama 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
Açılış bakiyesi	3.128.251	3.217.952
Yabancı para çevrim farkları	3.685	19.422
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	-	(401.955)

Kapanış bakiyesi	3.131.936	2.835.419
-------------------------	------------------	------------------

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	32.570.101	25.263.887
Borç tahakkukları	15.907.204	13.412.595

İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	48.477.305	38.676.482
---	-------------------	-------------------

İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	3.568.339	5.282.601
--	-----------	-----------

Toplam kısa vadeli ticari borçlar	52.045.644	43.959.083
--	-------------------	-------------------

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla iskontalama işleminin etkisi önemli olmamasından dolayı kısa vadeli ticari borçların kayıtlı değeri ile makul değeri birbirine eşit olarak alınmıştır.

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer kısa vadeli alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	5.483.629	6.738.823
Verilen depozito ve teminatlar	278.626	254.343
Diğer çeşitli alacaklar	4.232.852	25.475
	9.995.107	7.018.641

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.**1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	13.426.188	11.465.300
	13.426.188	11.465.300

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, ilgili tutar Grup'un Hindistan'da bulunan Bağlı Ortaklıkları olan Celebi GH Delhi ve Celebi Delhi Cargo için verilen sırasıyla 8.357.790 TL (31 Aralık 2013: 6.683.594 TL) ve 4.984.908 TL (31 Aralık 2013: 4.284.455 TL) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolar ile bankalar nezdinde blokajda gösterilen tutarlardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla blokaj tutarı bulunmamaktadır.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer kısa vadeli borçlar		
Ödenecek hasar bedeli (**)	-	5.160.740
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	6.436.139	2.499.581
Alınan depozitolar	43.532	40.538
	6.479.671	7.700.859

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli borçların 5.091.665 TL'si (31 Aralık 2013: 2.455.407TL) Şirket'in Hindistan'daki bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo'nun diğer ortağı Delhi International Airport Private Limited'e (DIAL) olan imtiyaz sözleşmesinden doğan borçlarından kaynaklanmaktadır.

(**) Celebi Delhi Cargo ve DIAL arasında imzalanan imtiyaz anlaşması uyarınca, yapılacak inşaat için anlaşma ekinde yer alan plandaki inşaat sürelerine uyulmadığı gerekçesi ile DIAL tarafından 2011 yılında cezai bir yükümlülük talep edilmiştir. 1 Şubat 2014 tarihi itibarıyla, şirket ve DIAL ile 149.500.000 INR (5.160.740 TL) cezai yükümlülük ödenmesi konusunda bir uzlaşmaya varılmıştır. Söz konusu tutarın tamamı 2014'te ödenmiştir.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	4.748.738	4.299.463
	4.748.738	4.299.463

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2014	Devralmadan kaynaklanan ilaveler (**)	İlaveler	Çıkışlar(***)	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2014
Maliyet							
Makine, tesis ve cihazlar	202.313.681	1.751.139	27.846.121	(450.891)	-	633.288	232.093.338
Taşıtlar	36.925.913	-	110.070	(470.415)	-	(1.343.720)	35.221.848
Demirbaşlar	21.469.906	-	581.873	(219.959)	-	(154.918)	21.676.902
Özel maliyetler (*)	99.959.534	-	7.430.502	(14.554.700)	8.669.069	27.744	101.532.149
Yapılmakta olan yatırımlar	8.669.072	-	5.533.726	-	(8.669.069)	(359)	5.533.370
	369.338.106	1.751.139	41.502.292	(15.695.965)	-	(837.965)	396.057.607
Birikmiş amortisman							
Makine, tesis ve cihazlar	(127.065.935)	-	(9.082.422)	266.137	-	(276.950)	(136.159.170)
Taşıtlar	(25.337.100)	-	(1.719.084)	394.342	-	903.434	(25.758.408)
Demirbaşlar	(16.342.488)	-	(1.430.988)	218.417	-	104.783	(17.450.276)
Özel maliyetler (*)	(55.060.161)	-	(4.833.202)	6.807.853	-	(11.365)	(53.096.875)
	(223.805.684)	-	(17.065.696)	7.686.749	-	719.902	(232.464.729)
Net defter değeri	145.532.422						163.592.878

(*) 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 2014 tarihi itibarıyla bu binaların net defter değeri 45.596.708 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.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 15.587.846 TL'si satışların maliyetine, 1.477.850 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 30 Eylül 2014 itibarıyla 7.124.271 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

(**) Celebi GmbH satın alımı ile ilgili olup detay bilgi için Dipnot 11'e bakınız.

(***) DHMİ'nin Atatürk Havalimanı'nda artan yolcu trafiğine çözüm olarak yürüttüğü apron genişletme çalışmaları sebebiyle, Şirket, Atatürk Havalimanı apronunun merkezi konumundaki hizmet binalarını, kira sözleşmesi hükümleri uyarınca DHMİ'ye teslim etmek suretiyle boşaltmış ve DHMİ tarafından tahsis edilen alana inşa edilen yeni hizmet binalarına 1 Temmuz 2014 tarihi itibarıyla taşınmıştır. Şirket'in, DHMİ'ye teslim ettiği/boşalttığı hizmet binaları ve depolara ilişkin, özel maliyetler kaleminde takip edilen yatırımlarının, 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla net defter değeri 7.872.903 TL olup söz konusu tutar, yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2013
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	188.801.585	6.418.520	(1.528.260)	4.535	2.342.763	196.039.143
Taşıtlar	33.617.328	220.819	(2.247.084)	-	3.041.686	34.632.749
Demirbaşlar	20.608.807	378.244	(230.886)	-	502.216	21.258.381
Özel maliyetler (*)	97.683.472	2.726.452	(1.245.464)	742.870	359.378	100.266.708
Yapılmakta olan yatırımlar	739.297	24.000	-	(747.405)	8.112	24.004
	341.450.489	9.768.035	(5.251.694)	-	6.254.155	352.220.985
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(115.539.733)	(8.451.836)	1.439.591	-	(871.380)	(123.423.358)
Taşıtlar	(19.976.849)	(1.894.886)	615.926	-	(2.001.779)	(23.257.588)
Demirbaşlar	(14.818.571)	(1.314.706)	219.738	-	(214.468)	(16.128.007)
Özel maliyetler (*)	(48.774.210)	(5.223.298)	399.888	-	(44.564)	(53.642.184)
	(199.109.363)	(16.884.726)	2.675.143	-	(3.132.191)	(216.451.137)
Net defter değeri	142.341.126					135.769.848

(*) 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 2013 tarihi itibarıyla bu binaların net defter değeri 43.615.642 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.

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 14.902.936 TL'si satışların maliyetine, 1.981.790 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 30 Eylül 2013 itibarıyla 8.123.797 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2014	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2014
Maliyet						
Haklar	11.690.098	14.689	-	-	-	11.704.787
Müşteri ilişkileri	39.556.774	-	-	-	(2.552.050)	37.004.724
Bilgisayar yazılımları	8.973.270	347.791	-	-	(147.669)	9.173.392
İmtiyaz hakları (**)	64.721.241	-	-	-	4.780.964	69.502.205
Yap-işlet-devret (*)	50.653.610	-	-	-	3.741.793	54.395.403
	175.594.993	362.480	-	-	5.823.038	181.780.511
Birikmiş amortisman						
Haklar	(2.004.071)	(61.879)	-	-	(648)	(2.066.598)
İmtiyaz hakları (**)	(11.053.640)	(2.082.063)	-	-	(900.653)	(14.036.356)
Müşteri ilişkileri	(39.556.764)	-	-	-	2.552.049	(37.004.715)
Bilgisayar yazılımları	(6.618.656)	(1.317.657)	-	-	99.105	(7.837.208)
Yap-işlet-devret (*)	(10.155.819)	(1.999.766)	-	-	(831.006)	(12.986.591)
	(69.388.950)	(5.461.365)	-	-	918.847	(73.931.468)
Net defter değeri	106.206.043					107.849.043

- (*) 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 INR ve ilave 78.148.352 INR tutarında depozito ile söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 36.192.751 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup kargo terminalinin sözleşme süresi olan 25 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 INR tutarında depozito ile söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 6.001.405 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.

30 Eylül 2014 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 529.775 TL'si faaliyet giderlerine, 4.931.590 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2013	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2013
Maliyet			-		
Haklar	12.453.583	-	(1.743)	(773.594)	11.678.246
Müşteri ilişkileri	32.379.129	-	-	4.346.464	36.725.593
Bilgisayar yazılımları	7.358.230	214.428	-	1.104.067	8.676.725
İmtiyaz hakları (**)	61.327.682	-	-	(262.484)	61.065.198
Yap-işlet-devret (*)	47.997.671	-	-	(205.432)	47.792.239
	161.516.295	214.428	(1.743)	4.209.021	165.938.001
Birikmiş amortisman					
Haklar	(1.648.776)	(462.788)	882	311.969	(1.798.713)
İmtiyaz hakları (**)	(7.925.520)	(1.862.654)	-	35.635	(9.752.539)
Müşteri ilişkileri	(28.606.362)	(3.546.095)	-	(4.228.806)	(36.381.263)
Bilgisayar yazılımları	(4.890.610)	(798.430)	-	(508.121)	(6.197.161)
Yap-işlet-devret(*)	(7.175.509)	(1.829.680)	-	32.394	(8.972.795)
	(50.246.777)	(8.499.647)	882	(4.356.929)	(63.102.471)
Net defter değeri	111.269.518				102.835.530

(*) 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 INR tutarında depozito ile söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 33.377.282 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup kargo terminalinin sözleşme süresi olan 25 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 INR tutarında depozito ile söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 5.442.161 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

30 Eylül 2013 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 3.855.363 TL'si faaliyet giderlerine, 4.644.284 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle şerefiye aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	21.682.210	23.177.524
Celebi Nas ilave hisse alımından kaynaklanan şerefiye	910.723	910.723
Celebi GmbH alımından kaynaklanan şerefiye	5.321.382	-
	27.914.315	24.088.247

CGHH alımından kaynaklanan şerefiye

Şirket, Budapeşte Havalimanı'nda havaalanı yer hizmeti vermekte olan Budapest Airport Handling Kereskedelmi és Szolgáltatási 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 Temmuz 2006 tarihinde açılan ihaleye katılmıştır. Şirket, ihaleyi kazandığı konusunda 14 Temmuz 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 Kiszolgáltató 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 6.691.261.000 HUF (25.593.870 EUR) karşılığı olan 49.448.419 TL bedelle satın alınmıştır. Satın alım, TFRS 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.

Şerefiye tutarı, 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 2014 tarihi itibariyle CGHH alımına ilişkin şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
1 Ocak	23.177.574	18.971.925
Yabancı para çevrim farkları	(1.495.364)	2.546.724
Şerefiye	21.682.210	21.518.649

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup şerefiyeyi değer düşüklüğü riskine karşı yılda en az bir kere test etmektedir. Şerefiye olağan değer düşüklüğü testi için bağımsız bir değerlendirme firması tarafından hazırlanan değerlendirme raporu baz alınır.

30 Eylül 2014

Havalimanı yer hizmetleri - Macaristan

21.682.210

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 değer 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 2014 tarihi itibarıyla 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 Celebi Nas'ın %4'lük hissesini Celebi Nas'ın %8'lik hissesine sahip diğer ortağı olan Sovika Aviation Service Private Limited'ten 26 Ocak 2012 tarihinde 1.000.000 USD (1.820.300 TL) bedelle satın almıştır. Satın alım, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmiş olup satın alım sonrası hesaplanan 910.723 TL tutarındaki şerefiye konsolide mali tablolara yansıtılmıştır.

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Grup şerefiyeyi değer düşüklüğü riskine karşı yılda en az bir kere test etmektedir. Şerefiye olağan değer düşüklüğü testi için bağımsız bir değerlendirme firması tarafından hazırlanan değerlendirme raporu baz alınır.

Celebi 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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

30 Eylül 2014

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 yansıtmaya sebebiyle 5 yıllık dönemi kapsayan nakit akım tahminleri esas alınmıştır.

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 2014 tarihi itibarıyla Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Celebi GmbH alımından kaynaklanan şerefiye

Şirketin %99,97 oranında iştiraki bulunduğu Çelebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.'nin, sermayesinin %100'üne sahip olduğu Almanya'nın Frankfurt şehrinde mukim bağlı ortaklığı Celebi Cargo GmbH ile yine Almanya'nın Frankfurt şehrinde mukim Aviapartner GmbH arasında, Aviapartner GmbH'nin sermayesinin %100'üne sahip olduğu, Almanya'nın Frankfurt ve Hahn Uluslararası Havalimanlarında kargo depolama ve elleçleme alanında faaliyet gösteren Aviapartner Cargo GmbH'nin (Aviapartner Cargo) hisselerinin tamamının 4.459.283 Avro (13.604.381 TL) kesinleşmemiş bedel üzerinden Celebi Cargo'ya devredilmesine ilişkin olarak 18 Şubat 2014 tarihinde "hisse alım satım sözleşmesi" imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmeye ilişkin kapanış işlemleri 28 Şubat 2014 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. 28 Şubat 2014 tarihli mali tablo üzerinden "Hisse alım satım sözleşmesi" çerçevesinde alım fiyatının nihai tespitine ilişkin görüşmeler 30 Eylül 2014 itibarıyla devam etmekte olup hisse alım satım sözleşmesi çerçevesinde grup yönetimi tarafından alım fiyatına ilişkin henüz nihai mutabakata varılmamış ve 362.003 Avro tutarında satın alım düzeltmesi şerefiye hesaplamasına dahil edilmiştir. Aviapartner Cargo'nun resmi ünvanı 30 Nisan 2014 itibarıyla Celebi GmbH olarak değiştirilmiştir.

Söz konusu satın alıma ilişkin olarak oluşan şerefiye 30 Eylül 2014 mali tablolarında TFRS 3 kapsamında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir.

Celebi GmbH'in net varlıkları üzerinden hesaplanan şerefiye aşağıdaki gibidir:

Satın alım tutarı	13.604.380
Tenzil: Tanımlanabilir varlık, yükümlülükler ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerleri	(9.094.035)
Satın alım tutarı düzeltmesi	1.046.695
Yabancı para çevrim farkları	(235.658)

Şerefiye

5.321.382

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Dava ve tazminat karşılıkları	857.992	665.445
Diğer	-	7.483
	857.992	672.928

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kısa vadeli karşılıkların tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava ve tazminat karşılıkları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2014	665.445	7.483	672.928
Dönem içindeki artış	192.547	-	192.547
Kur farkı	-	(7.483)	(7.483)
30 Eylül 2014	857.992	-	857.992

	Dava ve tazminat karşılıkları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2013	1.167.781	165.938	1.333.719
Dönem içindeki artış	-	-	-
Dönem içinde yapılan ödemeler	(508.906)	-	(508.906)
Dönem boyunca kullanılan	-	(169.617)	(169.617)
Kur farkı	11.636	3.679	15.315
30 Eylül 2013	670.511	-	670.511

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	962.685	-
Kullanılmamış izin karşılıkları	3.483.101	2.366.362
	4.445.786	2.366.362

b) Uzun vadeli karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kıdem tazminatı karşılığı	7.284.985	9.256.100

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

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 2014 tarihi itibarıyla 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) ile sınırlandırılmıştır.

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 2014 cari dönemi için ödenecek olan tutar tamamlanan her hizmet yılı için 15'er günden oluşmakta olup personel başına 350.000 INR ile sınırlıdır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un bağlı ortaklıklarının çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi ile hesaplanır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir.

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 Ocak 2014 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan 3.438,22 TL (31 Aralık 2013: 3.254,44 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı ve izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	30 Eylül 2013
1 Ocak itibarıyla	11.622.462	10.171.698
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.867.770)	(5.625.041)
Dönem içerisindeki artış	5.141.069	2.084.790
Aktüeryal kazanç/kayıp	(1.407.490)	1.610.958
Hizmet Maliyeti	1.273.838	4.199.323
Faiz Maliyeti	573.897	832.504
Yabancı para çevrim farkları	5.481	(170.407)
Dönem içerisindeki kullanılan	(1.610.716)	(1.279.705)
Dönem sonu itibarıyla	11.730.771	11.824.120

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Grup'un koşullu varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	7.874.257	7.367.247
Teminat çekleri	1.313.073	1.847.072
Teminat senetleri	791.563	887.672
	9.978.893	10.101.991

Verilen teminatlar:

Kefalet	269.483.282	247.913.850
Teminat mektupları	58.593.041	52.999.542
Hisse rehin	12.754.224	8.801.188
	340.830.547	309.714.580

Şirket'in 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 1.463.081 TL tutarında açtığı davalar nedeniyle şarta bağlı varlığı (31 Aralık 2013: 1.392.881 TL), aleyhine açılan davalar ve icra takipleri nedeniyle de 20.160.429 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2013: 19.374.452 TL). Şarta bağlı yükümlülüklerin 16.098.884 TL tutarındaki bölümü Antrepo Yangını (Dipnot 28) 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 (31 Aralık 2013:15.821.307TL).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen teminat/ rehin/ ipotek'ler	Döviz Cinsi	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
		Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			44.937.426		39.996.969
	TL	5.384.776	5.384.776	5.096.477	5.096.477
	EUR	2.925.509	8.458.818	2.053.918	6.031.332
	USD	2.210.500	5.037.509	1.810.500	3.864.150
	INR	561.999.110	20.833.307	561.999.117	19.400.210
	HUF	562.825.000	5.223.016	565.000.000	5.604.800
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			295.893.121		269.717.612
	EUR	37.880.000	109.526.232	33.700.000	98.960.050
	USD	5.992.196	13.655.615	6.092.196	13.002.574
	INR	4.659.057.850	172.711.274	4.569.959.100	157.754.988
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					
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			-	-	-
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					
			340.830.547		309.714.581

Grup'un vermiş olduğu diğer teminat/ rehin/ ipotek'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2014 tarihi itibariyle %0,0'dır (31 Aralık 2013: %0,0) Şirket 3.Kişilere vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek'den herhangi bir menfaat elde etmemektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer Dönen Varlıklar		
Bloke mevduatlar (*)	5.732.505	5.629.522
Devreden KDV	4.117.560	1.483.776
Tazmin edilmesi beklenen sigorta bedelleri	4.498.996	4.180.278
Personele verilen avanslar	368.857	311.444
Diğer	76.315	223.947
	14.794.233	11.828.967

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla, Grup'un Hindistan'daki mukim bağlı ortaklığı olan Çelebi Delhi Cargo ve Çelebi GH Delhi'nin bloke mevduatlarını içermektedir. (31 Aralık 2013: 4.144.684).

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer Duran Varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	10.201.864	7.526.225
Diğer	3.243	3.242
	10.205.107	7.529.467

(*)30 Eylül 2014 itibarıyla ilgili tutar, Çelebi GH Delhi ve Çelebi Delhi Cargo'nun sırasıyla 1.906.970 TL (31 Aralık 2013: 1.005.713 TL) ve 8.294.894 TL (31 Aralık 2013: 6.520.512 TL) tutarlarındaki 1 yıldan uzun vadede kullanacağı peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.567.440	1.233.204
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	857.664	968.464
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	2.800.737	964.346
	5.225.841	3.166.014

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Operasyonel kiralama denkleştirme karşılığı (*)	43.456.084	34.880.012
Diğer	11.910.972	8.636.332
	55.367.056	43.516.344

(*) Operasyonel kiralama gider denkleştirme karşılığı, TMS 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin ödenen giderler (*)	10.397.415	6.366.303
Verilen sipariş avansları	4.816.401	2.283.817
	15.213.816	8.650.120

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin ödenen giderler (*)	17.689.582	18.912.672
Verilen sermaye avansları	2.307.562	2.706.773
	19.997.144	21.619.445

(*) Peşin ödenen giderlerin 17.614.848 TL (31 Aralık 2013: 19.636.224 TL) tutarındaki kısmı, Çelebi Hava'nın faaliyet gösterdiği bir havalimanında, uzun vadeli alan tahsisine ilişkin yaptığı peşin alan tahsis (kira) bedeli ödemelerinden oluşmaktadır..

DİPNOT 15 – ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
UFRYK 12'ye göre hesaplanan gelecek aylara ait gelirler	2.500.417	5.922.443
Alınan sipariş avansları	2.708.863	2.269.863
	5.209.280	8.192.306

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	8.757.890	6.273.012
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.883.255	3.707.536
Ödenecek ikramiye tahakkukları	861.657	1.330.005
	13.502.802	11.310.553

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2013: 2.430.000.000 adet).

Grup'un 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	30 Eylül 2014		31 Aralık 2013	
	Tutar	Pay oranı %	Tutar	Pay oranı %
Çelebi Havacılık Holding A.Ş. (ÇHH)	19.042.115	78,36	18.797.553	77,36
Diğer	5.257.885	21,64	5.502.447	22,64
	24.300.000	100,00	24.300.000	100,00

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.

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" uyarınca "Ödenmiş sermaye", "Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler" ve "Hisse senedi ihraç 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 ihraç primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye arttırımına konu olmamışsa "Geçmiş yıllar kar/zararıyla",

iliskilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 28.274.456 TL'dir (31 Aralık 2013: 28.274.456 TL).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Subat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının esit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; baska yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Ayrıca, konsolide finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabılır dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

DİPNOT 18 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Verilen yer hizmetleri	327.332.321	141.512.839	288.014.483	126.339.804
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	148.128.615	53.881.032	92.137.635	30.816.821
Havaalanı güvenlik hizmetleri	-	-	799.408	277.535
UFRYK 12 kapsamında gelir	3.448.762	55.865	9.748.994	2.919.646
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	8.877.735	3.188.204	6.475.636	2.359.769
Eksi: İadeler ve indirimler	(8.649.049)	(2.884.784)	(8.558.774)	(4.253.053)
Hasılat	479.138.384	195.753.156	388.617.382	158.460.522
Satışların maliyeti	(340.553.372)	(125.701.415)	(281.549.501)	(100.747.629)
Brüt kar	138.585.012	70.051.741	107.067.881	57.712.893

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Personel giderleri	(153.442.120)	(55.308.250)	(127.118.532)	(41.160.379)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen çeşitli giderler (*)	(73.699.091)	(29.552.305)	(60.570.943)	(24.342.225)
Müşavirlik gideri	(31.302.445)	(9.671.348)	(27.976.473)	(9.127.343)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(29.191.572)	(10.043.598)	(24.642.881)	(10.306.636)
Amortisman ve itfa gideri	(22.527.061)	(7.616.306)	(25.384.373)	(8.488.656)
UFRYK kapsamında gider (**)	(5.490.387)	(902.545)	(11.612.849)	(3.530.277)
Dışardan sağlanan fayda ve hizmet	(13.741.645)	(4.749.776)	(11.740.805)	(4.537.253)
Seyahat ve personel taşıma gideri	(11.325.765)	(4.837.584)	(9.128.819)	(2.947.650)
Vergi, resim ve harç gideri	(4.212.142)	(1.491.742)	(3.825.987)	(861.996)
Sigorta gideri	(3.161.465)	(1.000.921)	(2.331.978)	(811.004)
Diğer giderler	(56.166.024)	(21.324.398)	(36.837.877)	(13.239.911)
	(404.259.717)	(146.498.773)	(341.171.517)	(119.353.330)

(*) Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen çeşitli giderler; royalty, havalimanı sahası içindeki kiralanmış 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 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Müşavirlik gideri	(30.233.708)	(9.286.568)	(26.833.889)	(8.725.845)
Personel giderleri	(19.550.168)	(7.309.450)	(17.129.209)	(4.809.658)
Amortisman ve itfa gideri	(2.007.625)	(377.436)	(5.837.153)	(1.988.115)
Seyahat ve personel taşıma gideri	(1.883.076)	(547.106)	(1.599.543)	(411.025)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(1.673.833)	(596.010)	(1.312.079)	(517.809)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen giderler	(1.302.034)	(428.947)	(1.244.323)	(445.138)
Sigorta gideri	(504.101)	(155.258)	(482.719)	(167.831)
Vergi, resim ve harç gideri	(1.155.207)	(487.650)	(1.066.177)	(403.093)
Diğer giderler	(5.396.593)	(1.608.933)	(4.116.924)	(1.137.187)
	(63.706.345)	(20.797.358)	(59.622.016)	(18.605.701)

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı geliri	15.969.420	3.506.035	3.663.796	368.469
Faiz gelirleri	2.407.223	816.085	1.909.077	696.926
Diğer finansman gelirleri	1.899.733	883.600	1.007.752	250.204
	20.276.376	5.205.720	6.580.625	1.315.599

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Kur farkı giderleri	(12.256.870)	(3.012.520)	(31.910.678)	(17.259.902)
Faiz gideri	(18.104.347)	(5.464.396)	(15.434.696)	(5.514.322)
Diğer finansman giderleri	(1.836.777)	(497.271)	(1.639.131)	(372.678)
	(32.197.994)	(8.974.187)	(48.984.505)	(23.146.902)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	13.215.519	5.794.379
Eksi peşin ödenen kurumlar vergisi	(6.245.189)	(8.319.110)
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar - net	6.970.330	(2.524.731)

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ertelenen vergi varlıkları	21.909.548	20.348.294
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(7.238.195)	(6.478.794)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri) - net	14.671.353	13.869.500

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 tabloları yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 2014 yılı için %20’dir (2013: %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 (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 (2013: %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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

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 iştirakten 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.

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 2014 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 2014 mali yılı için vergi oranı %32,45'tir (2013: %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.

Almanya'da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2014 mali yılı için vergi oranı %31,925'tir (2013: %31,925). 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
- Cari dönem kurumlar vergisi	(13.286.328)	(8.714.870)	(6.193.830)	(3.961.688)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(460.245)	(1.314.950)	608.692	(334.589)
	(13.746.573)	(10.029.820)	(5.585.138)	(4.296.277)

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal ve TFRS 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 TFRS'ye 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 ile Mumbai için sırasıyla %20, %19 veya %10, %32.45'tir.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Toplam geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</u>	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ertelenen vergi varlıkları				
Kullanılmamış mali zararlar (*)	-	-	-	-
İkramiye tahakkukları	(413.394)	(891.675)	82.679	178.335
Tahakkuk eden satış komisyonları	(3.830.473)	(2.848.425)	766.095	569.685
Kıdem tazminatı karşılığı	(7.049.554)	(8.956.121)	1.409.911	1.791.224
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	(42.634.321)	(33.877.136)	13.832.705	10.991.437
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.388.965)	(1.722.199)	477.793	344.440
Dava karşılıkları	(857.992)	(665.445)	171.598	133.089
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(18.190.800)	(23.109.125)	5.902.006	7.497.756
Diğer	(7.094.308)	(8.427.462)	2.175.525	2.335.231
			24.818.312	23.841.197
Netleştirme			(2.908.764)	(3.492.903)
Ertelenen vergi varlıkları			21.909.548	20.348.294

(*) Kullanılmamış mali zararlardan oluşan vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır. Celebi GH Delhi'nin 16.050.064 TL (31 Aralık 2013: 22.093.485 TL) tutarındaki mali zararının bir kısmından veya tamamından öngörülebilir vadede istifade edememe ihtimali sebebiyle 30 Eylül 2014 itibarıyla 5.207.443 TL tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtılmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Ertelenen vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki net fark	51.487.898	50.542.998	(10.146.959)	(9.963.894)
Diğer	-	-	-	(7.803)
			(10.146.959)	(9.971.697)
Netleştirme			2.908.764	3.492.903
Ertelenen vergi yükümlülükleri			(7.238.195)	(6.478.794)
Ertelenen vergi varlıkları, net			14.671.353	13.869.500

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	2014	2013
1 Ocak	13.869.500	9.926.294
Yabancı para çevrim farkı	1.262.098	154.247
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(460.245)	608.692
30 Eylül	14.671.353	10.689.233

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - PAY 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 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Ana ortaklığa ait net kar / (zarar)	48.455.782	35.482.611	9.745.726	20.240.829
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 / (kayıp) (Kr)	0,020	0,015	0,004	0,008

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan alacaklar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
ÇHH (*)	10.094.390	10.385.750
Diğer	766.944	287.931
	10.861.334	10.673.681

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

İlişkili taraflara borçlar genel olarak bir aydan kısa (31 Aralık 2013: bir aydan kısa) vadeye sahiptir. 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla iskontoleme işleminin etkisi önemli olmamasından dolayı kısa vadeli ilişkili taraflara borçlar kayıtlı değeri ile makul değeri birbirine eşit olarak alınmıştır.

İlişkili taraflara borçlar	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
ÇHH (*)	2.864.914	4.540.479
Çe-Tur	607.137	712.968
Diğer	96.288	29.154
	3.568.339	5.282.601

(*) 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla ilgili tutar Grup'un, ÇHH'den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, kurumsal iletişim, satın alma, bilgi işlem ve iş geliştirme hizmetleri ile şirket nam ve hesabına ÇHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve masraf yansıtılmalarından oluşmaktadır.

ii) İlişkili taraflar ile yapılan önemli işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar				
ÇHH	54.591	13.994	145.131	37.093
Çe-Tur	123.401	43.710	110.612	31.094
Celebi Ground Services				
Austria GMBH	507.161	175.158	136.123	48.403
Diğer	436.039	277.890	4.704	996
	1.121.192	510.752	396.570	117.586

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
--	------------------------------	--------------------------------	------------------------------	--------------------------------

İlişkili şirketlere ödenen personel ve müşteri taşıma giderleri

Çe-Tur	4.170.402	1.559.700	4.348.436	1.975.635
--------	-----------	-----------	-----------	-----------

Holding giderleri katılım payı (*)

ÇHH	25.174.052	7.474.314	23.070.167	7.504.911
-----	------------	-----------	------------	-----------

- (*) ÇHH'ye ödenen holding giderleri katılım payları Çelebi Hava Servisi A.Ş. ve Tasfiye halinde Çelebi Güvenlik Sistemleri ve Danışmanlık A.Ş.'nin ÇHH'den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, iş geliştirme, kurumsal iletişim, satın alma ve bilgi işlem danışmanlık hizmetlerini içermektedir. Bu giderler Çelebi Havacılık Holding A.Ş.'nin iştirakleri arasında kişi sayıları, şirket ciroları ve aktif büyüklükleri gibi kriterler dikkate alınarak oluşturulan anahtar vasıtasıyla dönemler arasında tutarlı bir şekilde dağıtılmaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
--	------------------------------	--------------------------------	------------------------------	--------------------------------

İlişkili şirketlerden diğer alımlar (*)

ÇHH	2.279.805	1.009.549	2.516.302	751.061
Çe-Tur	1.087.305	440.442	782.155	177.639
Diğer	1.506.049	459.488	103.237	18.682

	4.873.159	1.909.479	3.401.694	947.382
--	------------------	------------------	------------------	----------------

- (*) 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar lehine, kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2014	Avro	ABD Doları	Hint Rupisi	Toplam TL
ÇHH	-	-	-	-
CGHH (2)	24.200.000	-	-	69.971.880
Celebi Nas (1)	-	-	91.080.000	3.376.336
Celebi Delhi Cargo (3)	-	-	2.713.640.000	100.594.635
Celebi Delhi GH (4)	-	-	1.354.337.850	50.205.304
Celebi Cargo GmbH (5)	13.680.000	-	-	39.554.352
31 Aralık 2013	Avro	ABD Doları	Hint Rupisi	Toplam TL
ÇHH	-	-	-	-
CGHH (2)	24.200.000	-	-	71.063.300
Celebi Nas (1)	-	-	91.080.000	3.144.082
Celebi Delhi Cargo (3)	-	-	2.624.840.000	90.609.477
Celebi Delhi GH (4)	-	-	1.354.039.100	46.741.430
Celebi Cargo GmbH (5)	9.500.000	-	-	27.896.750

- (1) Celebi Nas ile bir banka arasında imzalanan 387.400.000 INR tutarlı nakit, 50.000.000 INR gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ile 100.000.000 INR 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 EUR nakdi ve 2.000.000 EUR 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 2014 tarihi itibarıyla bakiyesi 12.500.000 EUR'dur.
- (3) Celebi Delhi Cargo ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 2.465.000.000 INR tutarlı 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 1.120.000.000 INR tutarındaki hisselerinin %30'luk kısmı için Celebi Delhi Cargo'da bulunan %74 oranındaki iştirak hisseleri bankalar lehine rehin edilmiştir.
- (4) Celebi Delhi GH ile Hindistan'da mukim bankalar arasında imzalanan 750.000.000 INR tutarlı nakit ve 600.000.000 INR 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'de 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 13.300.000 EUR tutarlı nakit kredi anlaşmasından doğan mali yükümlülükler için söz konusu 13.680.000 EUR teminat verilmiştir. Söz konusu kredinin yapılan geri ödemelerle 30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla bakiyesi 13.300.000 EUR dur.

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 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	7.632.191	3.186.080	6.893.990	2.029.067
İşten ayrılma sonrası faydalar	163.618	101.065	7.553	-
	7.795.809	3.287.145	6.901.543	2.029.067

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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 EUR, USD, HUF ve INR cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla TL; USD 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 727.342 TL (31 Aralık 2013: 1.762.458 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla TL; EUR 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 11.219.726 TL (31 Aralık 2013: 20.104.521 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla TL; INR 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 5.718.892 TL (31 Aralık 2013: 10.009.522 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2014 tarihi itibarıyla TL; HUF 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 1.656.993 TL (31 Aralık 2013: 1.328.779 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Döviz cinsinden varlıklar	274.768.834	167.159.103
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(420.780.039)	(437.221.404)
Net döviz pozisyonu	(146.011.205)	(270.062.301)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2014	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Hint Rupisi	Macar Forinti	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	74.359.739	1.647.272	14.734.348	250.445.693	2.017.118.000	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	99.231.273	2.919.255	23.404.326	623.663.858	161.852.047	77.467
3. Diğer	33.637.909	303.528	3.035.023	497.160.017	618.643.431	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	207.228.921	4.870.055	41.173.697	1.371.269.568	2.797.613.478	77.467
5. Diğer	67.539.913	145.833	6.706.403	1.287.055.529	11.372.000	-
6. Duran Varlıklar (5)	67.539.913	145.833	6.706.403	1.287.055.529	11.372.000	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	274.768.834	5.015.888	47.880.100	2.658.325.097	2.808.985.478	77.467
8. Ticari Borçlar	35.326.051	1.697.071	6.432.318	261.434.614	260.164.744	204.284
9. Finansal Yükümlülükler	95.463.739	80.286	24.543.578	655.934.071	-	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	25.547.500	-	2.216.671	346.250.765	679.170.466	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	156.337.290	1.777.357	33.192.567	1.263.619.450	939.335.210	204.284
12. Finansal Yükümlülükler	203.546.526	45.030	53.138.467	1.343.386.674	-	-
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	60.896.223	1.864	352.850	1.594.046.790	84.098.000	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	264.442.749	46.894	53.491.317	2.937.433.464	84.098.000	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	420.780.039	1.824.251	86.683.884	4.201.052.914	1.023.433.210	204.284
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(146.011.205)	3.191.637	(38.803.784)	(1.542.727.817)	1.785.552.268	(126.817)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(146.011.205)	3.191.637	(38.803.784)	(1.542.727.817)	1.785.552.268	(126.817)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2013	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Hint Rupisi	Macar Forinti	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	53.402.237	6.446.598	6.332.294	253.789.871	1.238.675.000	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	55.600.837	6.468.069	8.603.008	353.461.084	396.952.000	112.224
3. Diğer	20.490.543	167.990	1.079.052	390.727.523	350.348.000	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	129.493.617	13.082.657	16.014.354	997.978.478	1.985.975.000	112.224
5. Diğer	37.665.486	-	6.359.730	550.119.873	-	-
6. Duran Varlıklar (5)	37.665.486	-	6.359.730	550.119.873	-	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	167.159.103	13.082.657	22.374.084	1.548.098.351	1.985.975.000	112.224
8. Ticari Borçlar	47.026.988	4.587.094	4.289.928	634.462.341	252.967.000	65.019
9. Finansal Yükümlülükler	91.273.974	79.393	24.393.317	564.123.638	-	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	14.872.296	57.727	356.195	283.878.086	393.513.496	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	153.173.258	4.724.214	29.039.440	1.482.464.065	646.480.496	65.019
12. Finansal Yükümlülükler	236.222.341	98.662	61.388.818	1.614.817.564	-	-
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	47.825.805	2.000	410.055	1.350.446.421	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	284.048.146	100.662	61.798.873	2.965.263.985	-	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	437.221.404	4.824.876	90.838.313	4.447.728.050	646.480.496	65.019
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(270.062.301)	8.257.781	(68.464.229)	(2.899.629.699)	1.339.494.504	47.205
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(270.062.301)	8.257.781	(68.464.229)	(2.899.629.699)	1.339.494.504	47.205

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

30 Eylül 2014 ve 30 Eylül 2013 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2014	1 Temmuz - 30 Eylül 2014	1 Ocak - 30 Eylül 2013	1 Temmuz - 30 Eylül 2013
Toplam ihracat tutarı	81.161	81.161	-	-
Toplam ithalat tutarı	15.315.515	14.735.429	6.756.764	1.716.795

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 sağlayabilmektir.

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 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihleri itibarıyla net borç/(özsermaye+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2014	31 Aralık 2013
Toplam finansal yükümlülükler	349.243.304	327.496.315
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(104.837.986)	(60.306.285)
Tenzil: Dönen varlıklar	(5.732.505)	(5.629.522)
Net borç	238.672.813	261.560.508
Özkaynaklar	103.185.705	46.841.298
Özkaynaklar+net borç	341.858.518	308.401.806
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	0,70	0,85

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 - 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 TFRS 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).

Grup'un, 30 Eylül 2014 ve 31 Aralık 2013 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2014	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar(Not 5)	-	-	1.565.110	1.565.110
Türev varlıklar	-	-	-	-
Toplam varlıklar	-	-	1.565.110	1.565.110

30 Eylül 2014	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Kaynaklar				
Diğer finansal yükümlülükler(Not 7) (*)		175.200		175.200
Toplam kaynaklar		175.200		175.200

(*) Nakit akışa yönelik riskten korunma amaçlı forwardların işlem tarihi 26 Eylül 2014, valör tarihi 7 Ocak 2015 olup, banka alım tutarı 12.000.000 EUR, banka satım tutarı 35.588.400 TL'dir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar(Not 5)	-	-	1.458.860	1.458.860
Toplam varlıklar	-	-	1.458.860	1.458.860

31 Aralık 2013	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Kaynaklar				
Diğer finansal yükümlükler(Not 7)	-	2.380.650	-	2.380.650
Toplam kaynaklar	-	2.380.650	-	2.380.650

Satılmaya hazır finansal varlıklar maliyet bedelleri üzerinden varsa değer kaybı düşüldükten sonra ara dönem konsolide özet finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 28 - 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 2014 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.

Yangınla ilgili olarak şirket aleyhine açılmış Şirket'in diğer davalılar (DHMİ, Diğer Antrepo İşletmecileri, Sigorta Şirketleri) ile birlikte müştereken davalı sıfatıyla taraf durumunda olduğu 10.440.990 TL (Dipnot 12) ve münferiden davalı sıfatıyla taraf durumunda olduğu 5.657.894 TL olmak üzere toplam 16.098.884 TL tutarında dava ve icra takipleri bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2014 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - KONSOLİDE MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR (Devamı)

Şirket'in, söz konusu emtialar ile ilgili 30 Eylül 2013 tarihi itibarıyla gelir kaydedilen ve tamamı tahsil edilen 1.500.000 USD 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.

Raporun açıklama tarihi itibarıyla Fon Şirketleri'nin taraf olduğu 95.744.346 TL (42.013.404 ABD Doları) fatura değerine sahip 219 tane dava 57.117.752 TL (25.063.738 ABD Doları) üzerinden sulh ile sonuçlandırılmış olup, bu 219 davanın 92.307.288 TL (40.505.194 ABD Doları) dava değerine sahip 215 tanesi 56.858.379 TL (24.949.923 ABD Doları) olarak davacılarına ödenmiştir. Sulh ile sonuçlanan kalan 4 tane davanın sulh olunan tutarı 113.815 ABD Doları ve dava değeri 1.508.210 ABD Doları olup bu 4 davanın da yakın zamanda ödeme ile sonuçlanacağı öngörülmektedir.

Halen fon kapsamında henüz uzlaşma sağlanmamış diğer talep sahipleri ile fon arasındaki 17 talebe ilişkin görüşmeler devam etmektedir. Bu taleplerin fatura değeri 4.307.789 ABD Doları olup yukarıda belirtilen 4 davanın sulh olunan tutarlarının da ödenmesinden sonra, fonda halihazırda geriye kalacak olan 15 milyon ABD Doları 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 2014 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 29 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.