

Çelebi Hava Servisi
Anonim Şirketi ve Bağlı Ortaklıkları

1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait
konsolide finansal tablolar ve bağımsız denetim
raporu

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR HAKKINDA BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na:

Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Rapor

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanan ve ekte yer alan konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotlar ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Sorumluluğu

Sorumluluğumuz, yaptığımız bağımsız denetime dayanarak, bu konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermektir. Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve KGK tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanmasını ve bağımsız denetimin, finansal tabloların önemli yanlışlık içerip içermediğine dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütülmesini gerektirmektedir.

Bağımsız denetim, finansal tablolardaki tutar ve açıklamalar hakkında denetim kanıtı elde etmek amacıyla denetim prosedürlerinin uygulanmasını içerir. Bu prosedürlerin seçimi, finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" risklerinin değerlendirilmesi de dâhil, bağımsız denetçinin mesleki muhakemesine dayanır. Bağımsız denetçi risk değerlendirmelerini yaparken, şartlara uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla, işletmenin finansal tablolarının hazırlanması ve gerçeğe uygun sunumuyla ilgili iç kontrolü değerlendirir, ancak bu değerlendirme, işletmenin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş verme amacı taşımaz. Bağımsız denetim, bir bütün olarak finansal tabloların sunumunun değerlendirilmesinin yanı sıra, işletme yönetimi tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğunun ve yapılan muhasebe tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesini de içerir.

Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Görüş

Görüşümüze göre konsolide finansal tablolar, Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi ve bağlı ortaklıklarının 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülöklere İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 13 Mart 2017 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2016 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Güney Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi
A member firm of Ernst & Young Global Limited



Ertan Kutucular, SMMM
Sorumlu Denetçi

13 Mart 2017
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR.....	9-86

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9
DİPNOT 2 - KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	12
DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	36
DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	41
DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR	41
DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	42
DİPNOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	43
DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	47
DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	50
DİPNOT 10 - STOKLAR	51
DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	52
DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	54
DİPNOT 13-KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	59
DİPNOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	63
DİPNOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	64
DİPNOT 16 - ERTELENMİŞ GELİRLER.....	64
DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	64
DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR.....	65
DİPNOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	66
DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	67
DİPNOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	67
DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	68
DİPNOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER.....	68
DİPNOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	68
DİPNOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER	69
DİPNOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ.....	69
DİPNOT 27 - FİNANSMAN GİDERLERİ	69
DİPNOT 28 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	70
DİPNOT 29 - PAY BAŞINA KAZANÇ	73
DİPNOT 30 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	74
DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	77
DİPNOT 32 - FİNANSAL ARAÇLAR.....	84
DİPNOT 33 - KONSOLİDE MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	85
DİPNOT 34 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	86

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	65.477.817	127.924.804
Finansal Yatırımlar		10.721.807	11.674.131
-Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	5	10.721.807	11.674.131
Ticari alacaklar		94.556.073	75.114.004
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	1.038.242	1.219.662
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	93.517.831	73.894.342
Diğer alacaklar		8.275.515	18.394.870
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	-	11.134.547
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	8.275.515	7.260.323
Stoklar	10	11.195.832	9.844.188
Peşin ödenmiş giderler	15	14.862.907	12.740.151
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	2.418.139	878.985
Diğer dönen varlıklar	14	4.100.361	3.281.523
Toplam dönen varlıklar		211.608.451	259.852.656
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	3.636.923	1.848.860
Diğer alacaklar		25.257.152	18.923.786
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	25.257.152	18.923.786
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	40.033.913	26.204.104
Maddi duran varlıklar	11	156.759.806	155.669.255
Maddi olmayan duran varlıklar		169.728.079	150.866.395
-Şerefiye	12	32.556.051	26.182.142
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	137.172.028	124.684.253
Peşin ödenmiş giderler	15	21.419.166	19.434.304
Ertelenmiş vergi varlığı	28	42.357.043	31.983.592
Diğer duran varlıklar	14	19.021.995	14.646.588
Toplam duran varlıklar		478.214.077	419.576.884
Toplam varlıklar		689.822.528	679.429.540

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Cari dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnotlar	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	24.956.512	40.435.153
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	128.529.170	124.091.036
Ticari borçlar		69.127.896	55.042.896
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	6.574.559	5.523.304
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	62.553.337	49.519.592
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	25.002.485	22.234.755
Diğer borçlar		6.919.820	5.333.880
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	6.919.820	5.333.880
Ertelenmiş gelirler	16	5.611.035	3.041.038
Dönem karı vergi yükümlülüğü	28	247.310	2.849.926
Kısa vadeli karşılıklar		7.570.376	7.246.798
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	5.859.458	5.759.871
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	1.710.918	1.486.927
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	5.606.013	4.528.514
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		273.570.617	264.803.996
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	169.091.081	157.976.034
Diğer borçlar	9	9.091.878	7.462.171
Uzun vadeli karşılıklar		21.540.508	17.437.933
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	21.540.508	17.437.933
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	28	5.825.508	5.943.110
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	14	109.006.172	81.521.037
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		314.555.147	270.340.285
Toplam yükümlülükler		588.125.764	535.144.281
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		87.487.517	132.939.742
Ödenmiş Sermaye	18	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(16.076.250)	(8.493.178)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(16.076.250)	(8.493.178)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler veya giderler		22.781.040	14.586.228
-Yabancı para çevrim farkları		22.781.040	14.586.228
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	40.181.456	33.012.956
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		(10.534.764)	(13.524.451)
Net dönem karı / (zararı)		26.836.035	83.058.187
Kontrol gücü olmayan paylar		14.209.247	11.345.517
Toplam özkaynaklar		101.696.764	144.285.259
Toplam kaynaklar		689.822.528	679.429.540

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<i>Cari dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
		1 Ocak –	1 Ocak –
		31 Aralık	31 Aralık
	Dipnotlar	2016	2015
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	19	709.524.691	732.278.323
Satışların maliyeti (-)	19	(543.115.464)	(516.628.549)
BRÜT KAR	19	166.409.227	215.649.774
Genel yönetim giderleri (-)	21	(104.949.972)	(97.290.939)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	8.429.655	14.860.102
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(10.963.591)	(11.946.077)
ESAS FAALİYET KARI		58.925.319	121.272.860
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	1.481.129	6.337.247
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(295.060)	(422.117)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	6	7.781.721	5.315.128
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		67.893.109	132.503.118
Finansman gelirleri	26	24.668.179	29.135.023
Finansman giderleri (-)	27	(54.145.006)	(59.800.928)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR		38.416.282	101.837.213
Vergi gideri		(10.876.557)	(20.435.300)
Dönem vergi gideri	28	(13.172.856)	(24.165.608)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	28	2.296.299	3.730.308
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI		27.539.725	81.401.913
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		703.690	(1.656.274)
Ana ortaklık payları		26.836.035	83.058.187
		27.539.725	81.401.913
Hisse başına kazanç (TL)	29	0,011	0,034

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	<i>Cari dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>
	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Aralık	31 Aralık
Dipnotlar	2016	2015
Net dönem karı	27.539.725	81.401.913
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları	(9.307.236)	(9.265.005)
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar		
-Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(189.920)	202.444
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	1.861.447	1.853.001
-Özkaynak yöntemine göre kar veya muhasabeleştirilen iştirak ve iş ortaklıklarının zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelirlerinden paylar, vergi etkisi	37.984	(40.489)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
-Yabancı para çevrim farkları	10.369.505	12.279.899
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	2.771.780	5.029.850
Toplam kapsamlı gelir	30.311.505	86.431.763
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	2.863.730	413.566
Ana ortaklık payları	27.447.775	86.018.197
	30.311.505	86.431.763

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar					
	Dipnotlar	Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2015 itibariyle bakiyeler		24.300.000	(1.243.129)	4.376.169	28.274.456	(14.753.489)	54.567.538	95.521.545	10.931.951	106.453.496
Transferler		-	-	-	-	54.567.538	(54.567.538)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)		-	-	-	-	-	83.058.187	83.058.187	(1.656.274)	81.401.913
Dönem Karı (Zararı)		-	-	-	-	-	-	2.960.010	2.069.840	5.029.850
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)		-	(7.250.049)	10.210.059	-	-	-	-	-	-
Kar Payları (Not 18)		-	-	-	4.738.500	(53.338.500)	-	(48.600.000)	-	(48.600.000)
31 Aralık 2015 itibariyle bakiyeler		24.300.000	(8.493.178)	14.586.228	33.012.956	(13.524.451)	83.058.187	132.939.742	11.345.517	144.285.259

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler						
		Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı/ (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
Dipnotlar	Sermaye								
1 Ocak 2016 itibariyle bakiyeler	24.300.000	(8.493.178)	14.586.228	33.012.956	(13.524.451)	83.058.187	132.939.742	11.345.517	144.285.259
Transferler	-	-	-	-	83.058.187	(83.058.187)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)									
Dönem Karı (Zararı)	-	-	-	-	-	26.836.035	26.836.035	703.690	27.539.725
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	-	(7.583.072)	8.194.812	-	-	-	611.740	2.160.040	2.771.780
Kar Payları (Not 18)	-	-	-	7.168.500	(80.068.500)	-	(72.900.000)	-	(72.900.000)
31 Aralık 2016 itibariyle bakiyeler	24.300.000	(16.076.250)	22.781.040	40.181.456	(10.534.764)	26.836.035	87.487.517	14.209.247	101.696.764

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız	Bağımsız
		Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş
		1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		50.452.073	108.102.441
Net dönem karı		27.539.725	81.401.913
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		26.295.507	42.252.991
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	36.347.836	34.796.680
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	12	2.419.851	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.901.552	8.548.063
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		7.704.310	8.217.747
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		197.242	330.316
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	26, 27	11.645.634	17.998.833
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(5.824.390)	(4.203.352)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		17.470.024	22.202.185
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		(33.928.134)	(28.295.627)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		10.876.557	20.435.300
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	(7.781.721)	(5.315.128)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(1.186.068)	(5.915.130)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		25.791.369	14.043.884
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		952.324	270.561
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(19.494.445)	(17.025.385)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış		181.420	(527.728)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış		(19.675.865)	(16.497.657)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.408.256)	(2.721.944)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(1.351.644)	(1.463.115)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(4.107.618)	(2.908.230)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		14.085.000	9.195.111
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		1.051.255	882.430
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		13.033.745	8.312.681
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		2.767.730	3.334.545
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		34.348.278	25.362.341
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		79.626.601	137.698.788
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(10.947.937)	(4.911.773)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		-	(13.260)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(18.226.591)	(24.671.314)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 ARALIK 2016 DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	<i>Cari dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>
	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
	<i>Geçmiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Aralık	31 Aralık
Dipnotlar	2016	2015
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(29.034.297)	(9.899.379)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	(4.987.426)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	1.877.237	28.336.692
-Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11 1.808.773	28.336.692
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 68.464	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(25.924.108)	(38.236.071)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(20.767.928)	(31.527.810)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(5.156.180)	(6.708.261)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(84.422.927)	(47.726.171)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	248.116.298	72.054.599
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(247.501.626)	(51.281.816)
Ödenen Temettüller	(72.900.000)	(48.600.000)
Ödenen Faiz	(18.010.156)	(24.111.598)
Alınan faiz	5.872.557	4.212.644
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(63.005.151)	50.476.891
D.Yabancı para çevrim farkları	606.331	3.685.183
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	(62.398.820)	54.162.074
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	127.859.563	73.697.489
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 65.460.743	127.859.563

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelebi Hava Servisi A.Ş. ("Şirket" veya "Çelebi Hava" olarak anılacaktır), 1958 yılında Türk hava taşımacılığının ilk özel yer hizmetleri şirketi olarak kurulmuştur. Şirket hali hazırda Çelebi Havacılık Holding'e bağlı olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Şirket'in ana faaliyetleri yerli ve yabancı havayolları ile özel kargo şirketlerine yer hizmetleri (temsil, trafik, ramp, kargo, uçuş operasyonu, uçak bakım ve bunun gibi hizmetler) ve yakıt ikmal 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, Hakkari 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. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %21,64'tür (31 Aralık 2015: %21,64).

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

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

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Aralık 2016 tarihinde sonra eren dönem itibarıyla 12.278'dir (31 Aralık 2015: 11.648).

Bağlı Ortaklıklar Ve Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar Hakkında Bilgiler:

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 Celebi Tanácsadó Korlátolt Felelősségű Társaság ("Celebi Kft")'a kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. 26 Ekim 2006 tarihinde Celebi Kft, BAGH hisselerinin tamamını iktisap etmiş ve BAGH'nin ticari ünvanı Celebi Ground Handling Hungary Földi Kiszolgáló Korlátolt Felelősségű Társaság ("CGHH") olarak değişmiştir.

Celebi Kft tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Şirket'in %70 hissesine sahip olduğu CGHH tarafından devralınarak CGHH ile Macaristan'da ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 31 Ekim 2007 tarihi itibarıyla birleşmiştir. 2011 yılında CGHH'in sermayesinin %30'unu temsil eden hisseleri Çelebi Havacılık Holding A.Ş.'den 33.712.020 Türk Lirası karşılığında satın alınarak Şirket'in CGHH'daki payı %100'e ulaşmıştır.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla CGHH'in ödenmiş sermayesi 200.000.000 Macar Forinti'dir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Hindistan'ın Mumbai Chhatrapati Shivaji Uluslararası Havalimanı (CSIA)'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 INR kuruluş sermayeli bir şirket kurulmuştur. Şirket'in kurucu ortak olarak iştirak ettiği Celebi Nas'taki sermaye payı %57 olup Celebi Nas'ın ödenmiş sermayesi 613.705.000 INR'dır. Ayrıca Celebi Nas'ın ortakları tarafından 228.000.000 INR tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır. Celebi Nas faaliyet gösterdiği CSIA uluslararası havalimanının işletmecisi Mumbai International Airport Private Limited ("MIAL") şirketi tarafından, söz konusu havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma ve jeneratör hizmetlerinin verilmesi işi ile ilgili olarak 08 Nisan 2015 tarihinde "İmtiyaz Sözleşmesi" imzalanmıştır. Söz konusu imtiyaz sözleşmesi kapsamında Celebi Nas, Mayıs 2036'ya kadar imtiyaz hakkı elde etmiştir.

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 INR 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 INR'dır.

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 INR 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 gerçekleştirmesini teminen, ihtiyaç duyduğu öz kaynağın, Hindistan'da tabi olunan yasal mevzuat dahilinde primli sermaye artışı yapmak suretiyle karşılanabilmesi için, toplam 1.081.917.000 INR 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 INR ödenmiş sermayeli Delhi Aviation Services Private Limited ("DASPL") şirketine %25,00 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.

Çelebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Çelebi Kargo"), taşımacılık, yük nakliyesi, kargo depolama ve dağıtım faaliyetleri ile iştigal etmek üzere 20 Kasım 2008 tarihinde kurulmuştur. Çelebi Kargo, sermayesinin 100%'üne sahip olduğu Kasım 2009 tarihinde kurulan Almanya Frankfurt'ta mukim 11.500.000 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. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Çelebi Kargo'nun sermayesi 29.500.000 TL olup sermayenin tamamı ödenmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide mali tabloları, Şirket'i, Celebi Nas'ı, CGHH'yi, Tasfiye halinde Celebi Güvenlik'i, Celebi Delhi Cargo'yu, Celebi GH Delhi'yi, Celebi Kargo'yu ve Celebi Cargo'yu (birlikte "Grup" olarak anılacaktır) kapsamaktadır.

1 Ocak - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 13 Mart 2017 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Osman Yılmaz ve Mali İşler Direktörü Deniz Bal tarafından imzalanmıştır.

Bağlı Ortaklıklar:

Şirket aşağıda yer alan bağlı ortaklıklara sahiptir. Bağlı ortaklıkların faaliyet konusu ve Bağlı Ortaklıklar'ın faaliyette bulundukları coğrafi bölgeler aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı Ortaklıklar</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Tasfiye halinde Celebi 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

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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

Grup'un 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 yorum ("TMS/IFRS") esas alınmıştır.

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 konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan duran varlıklardaki kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan değerlemeler haricinde, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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. Konsolide finansal tablolar, Çelebi'nin işlevsel, Grup'un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 31 Aralık 2016 tarihi Grup şirketlerinin işlevsel para birimleri aşağıda sunulmuştur.

Şirket

Geçerli Para Birimi

Tasfiye halinde Çelebi Güvenlik
CGHH
Celebi Delhi Cargo
Celebi GH Delhi
Celebi Nas
Çelebi Kargo
Celebi Cargo GmbH

Türk Lirası (TL)
Macar Forinti (HUF)
Hint Rupisi (INR)
Hint Rupisi (INR)
Hint Rupisi (INR)
Türk Lirası (TL)
Avro (EUR)

İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2016 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 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TFRS 11 – Müşterek Faaliyetlerde Hisse Edinimi (Değişiklikler)

TFRS 11, faaliyeti bir işletme teşkil eden müşterek faaliyetlerde ortaklık payı edinimi muhasebesi ile ilgili rehberlik etmesi için değiştirilmiştir. Bu değişiklik, TFRS 3 İşletme Birleşmeleri'nde belirtildiği şekilde faaliyeti bir işletme teşkil eden bir müşterek faaliyette ortaklık payı edinen işletmenin, bu TFRS'de belirtilen rehberlik ile ters düşenler hariç, TFRS 3 ve diğer TFRS'lerde yer alan işletme birleşmeleri muhasebesine ilişkin tüm ilkeleri uygulamasını gerektirmektedir. Buna ek olarak, edinen işletme, TFRS 3 ve işletme birleşmeleri ile ilgili diğer TFRS'lerin gerektirdiği bilgileri açıklamalıdır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 16 ve TMS 38 – Kabul edilebilir Amortisman ve İtfa Yöntemlerinin Açıklığı 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 16 Maddi Duran Varlıklar ve TMS 41 Tarımsal Faaliyetler: Taşıyıcı Bitkiler (Değişiklikler)

TMS 16'da, "taşıyıcı bitkiler" in muhasebeleştirilmesine ilişkin bir değişiklik yapılmıştır. Yayınlanan değişiklikte üzüm asma, 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 geçemedikleri için ve işlevleri imalat benzeri olduğu için, değişiklik taşıyıcı bitkilerin TMS 41 yerine TMS 16 kapsamında muhasebeleştirilmesi gerektiğini ortaya koymakta ve "maliyet modeli" ya da "yeniden değerlendirme modeli" ile değerlendirilmesine izin vermektedir. Taşıyıcı bitkilerdeki ürün ise TMS 41'deki satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer modeli ile muhasebeleştirilecektir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

TMS 27 – Bireysel Mali Tablolarda Özkaynak Yöntemi (TMS 27'de Değişiklik)

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK), işletmelerin bireysel finansal tablolarında bağlı ortaklıklar ve iştiraklerdeki yatırımların muhasebeleştirilmesinde özkaynak yönteminin kullanılması seçeneğini yeniden sunmak için TMS 27'de değişiklik yapmıştır. Buna göre işletmelerin bu yatırımları, maliyet değeriyle, TFRS 9 uyarınca veya TMS 28'de tanımlanan özkaynak yöntemini kullanarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İşletmelerin aynı muhasebeleştirmeyi her yatırım kategorisine uygulaması gerekmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

TFRS 10 ve TMS 28'deki bir iştirak veya iş ortaklığına verilen bir bağlı ortaklığın kontrol kaybını ele almadaki gereklilikler arasındaki tutarsızlığı gidermek için TFRS 10 ve TMS 28'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasında, TFRS 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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28: Yatırım İşletmeleri: Konsolidasyon istisnasının uygulanması (TFRS 10 ve TMS 28'de Değişiklik)

Şubat 2015'de, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar standardındaki yatırım işletmeleri istisnasının uygulanması sırasında ortaya çıkan konuları ele almak için TFRS 10, TFRS 12 ve TMS 28'de değişiklikler yapmıştır. Değişiklikler Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmamıştır.

TMS 1: Açıklama İnisyatifi (TMS 1'de Değişiklik)

TMS 1'de değişiklik yapmıştır. Bu değişiklikler; Önemlilik, Ayırıştırma ve alt toplamlar, Dipnot yapısı, Muhasebe politikaları açıklamaları, Özkaynakta muhasebeleştirilen yatırımlardan kaynaklanan diğer kapsamlı gelir kalemlerinin sunumu alanlarında dar odaklı iyileştirmeler içermektedir. Değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tablo dipnotları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 / TFRS’lerde Yıllık iyileştirmeler

TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi

KGK, “TFRS Yıllık İyileştirmeler, 2012-2014 Dönemi’ni yayınlamıştır. Doküman, değişikliklerin sonucu olarak değişikliğe uğrayan standartlar ve ilgili Gerekçeler hariç, dört standarda beş değişiklik getirmektedir. Etkilenen standartlar ve değişikliklerin konuları aşağıdaki gibidir:

- TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler – elden çıkarma yöntemlerindeki değişikliklerin (satış veya ortaklara dağıtım yoluyla) yeni bir plan olarak değil, eski planın devamı olarak kabul edileceğine açıklık getirilmiştir
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – bir finansal varlığın devredilmesinde hizmet sözleşmelerinin değerlendirilmesine ve netleştirmeye ilişkin TFRS 7 açıklamalarının ara dönem özet finansal tablolar için zorunlu olmadığına ilişkin açıklık getirilmiştir
- TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar – yüksek kaliteli kurumsal senetlerin pazar derinliğinin, borcun bulunduğu ülkede değil borcun taşındığı para biriminde değerlendirileceğine açıklık getirilmiştir
- TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama – gerekli ara dönem açıklamalarının ya ara dönem finansal tablolarda ya da ara dönem finansal tablolardan gönderme yapılarak sunulabileceğine açıklık getirilmiştir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. 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. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 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 zamanlı 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, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu 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 konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

iii) 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.

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

UMSK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2015’te UFRS 10 ve UMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

UFRS 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 16 Kiralama İşlemleri

UMSK Ocak 2016'da UFRS 16 "Kiralama İşlemleri" standardını yayınlamıştır. Yeni standart, faaliyet kiralaması ve finansal kiralama ayrımını ortadan kaldırarak kiracı durumundaki şirketler için birçok kiralamanın tek bir model altında bilançoya alınmasını gerektirmektedir. Kiralayan durumundaki şirketler için muhasebeleştirme büyük ölçüde değişmemiş olup faaliyet kiralaması ile finansal kiralama arasındaki fark devam etmektedir. UFRS 16, UMS 17 ve UMS 17 ile ilgili Yorumların yerine geçecek olup 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. UFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı da uygulandığı sürece UFRS 16 için erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar karları/zararları ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar karları/zararlarında (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Grup bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

UMSK Ocak 2016'da, UMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, şirketin finansman faaliyetleri konusunda finansal tablo kullanıcılarına sağlanan bilgilerin iyileştirilmesi için UMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un bu değişiklikleri ilk kez uygulamasında, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgi sunulmasına gerek yoktur. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

UMSK Haziran 2016'da, UFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili UFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- a. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- b. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- c. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Devamı)

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

UMSK, UMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

UFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir.

Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur.

Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

UFRS Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi

UMSK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, UFRS Standartları 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır:

- UFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması": Bu değişiklik, bazı UFRS 7 açıklamalarının, UMS 19 geçiş hükümlerinin ve UFRS 10 Yatırım İşletmeleri'nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UFRS 12 "Diğer İşletmelerdeki Paylara İlişkin Açıklamalar": Bu değişiklik, işletmenin, UFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan ya da elden çıkarılacak varlık grubuna dahil olup satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerektirmediğine açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- UMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar": Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 Yıllık İyileştirmeler – 2014-2016 Dönemi (Devamı)

- olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını UFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların ve 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 katılan 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'in ve Bağlı Ortaklıkları'nın, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaklardan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Tüm Bağlı Ortaklıklar ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Çelebi Hava Servisi'nin doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu sermaye payı (%)		
Bağlı Ortaklık	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
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	99,9	99,9

- (1) 31 Aralık 2016 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 Tasfiye Halinde Çelebi Güvenlik Sistemleri ve Danışmanlık A.Ş'nin (Çelebi Güvenlik) Olağan Genel Kurulunda alınan karar ile 31 Aralık 2013 itibarıyla tasfiye süreci başlamış olup, Şirket'in ünvanı Tasfiye Halinde Çelebi Güvenlik olarak değiştirilmiştir. 31 Aralık 2016 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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) Müşterek yönetime tabi ortaklıklar, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

	Çelebi Hava'nın doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu sermaye payı	
<u>Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar</u>	<u>31 Aralık 2016</u>	<u>31 Aralık 2015</u>
Celebi Nas	%57,00	%55,00

Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıklar ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş gelirler, Grup'un söz konusu iştirakteki etkin oranı kadar arındırılmıştır. Şirket'in sahip olduğu hisselerden kaynaklanan temettüler, ilgili özsermaye ve gelir tablosu hesaplarından elimine edilmiştir.

- 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.

2.2. Muhasebe politikalarında değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı bilgiler

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır.

Grup, 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait konsolide kar veya zarar tablosunu, diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Aralık 2015 tarihinde sona eren ara yıla ait konsolide kar veya zarar tablosu ile konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3 Önemli muhasebe politikalarında değişiklikler

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

2.3.1 Nakit ve Nakit Benzeri Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç aydan daha kısa olan yatırımları içermektedir (Dipnot 4).

2.3.2 Hasılat

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

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

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3.3 Maddi Duran Varlıklar

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

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

	<u>Faydalı Ömür (Yıl)</u>
Makina ve cihazlar	3-20
Taşıtlar	5
Döşeme ve demirbaşlar	2-15
Özel maliyetler	5-15

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

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilirler.

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

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

2.3.4 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

a) Şerefiye

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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) Ticari işletme lisansları (Haklar)

Ticari işletme lisansları maliyet değerleri ile gösterilmektedir. Ticari işletme lisanslarının sınırlı faydalı ömürleri vardır ve maliyetten birikmiş itfa payları düşüldükten sonraki değerleri ile takip edilirler. Ticari işletme lisanslarının itfa payları tahmini faydalı ömürleri boyunca (19 yıl) maliyet değerleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanır.

c) Müşteri ilişkileri sözleşmeleri

İşletme birleşmesi sonucu sahip olunan sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri iktisap tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri tahmini sınırlı faydalı ömürleri (5-7 yıl) üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Müşteri ilişkileri, değer düşüklüğünün varlığını işaret eden şartların olduğu durumlarda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Değer düşüklüğünün olması durumunda müşteri ilişkilerinin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine getirilir.

d) Bilgisayar yazılımları

Bilgisayar yazılımlarından kaynaklanan haklar elde etme maliyeti üzerinden kaydedilir. Bilgisayar yazılımları tahmini sınırlı faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur ve elde etme maliyetinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile bulunan değer üzerinden taşınırlar. Bilgisayar yazılımlarının tahmin edilen faydalı ömürleri 3-5 yıldır. Bilgisayar yazılımlarının bakım harcamaları gerçekleştirildiği anda giderleştirilir. Başlangıçta gider olarak muhasebeleştirilen geliştirme ile ilgili harcamalar, daha sonraki bir tarihte varlık olarak muhasebeleştirilemezler.

e) İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları ve Yap-işlet-devret yatırımları

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

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

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

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

Celebi Delhi Cargo

24 Ağustos 2009 tarihinde Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme çerçevesinde toplam 1.380.275.921 INR tutarında depozito ödenmiştir.

Celebi Nas

14 Kasım 2008 tarihinde Hindistan'ın Mumbai kentinde havalimanında yer hizmetlerinin 11 yıl süreyle yürütülmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme çerçevesinde 210.000.000 INR tutarında depozito ödenmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla toplam 72.500.000 INR tutarında depozito bedeli iade alınmıştır.

Ayrıca Celebi Nas, faaliyet gösterdiği Mumbai şehrinde mukim Chhatrapati Shivaji International Airport ("CSIA") uluslararası havalimanının işletmecisi Mumbai International Airport Private Limited ("MIAL") şirketi tarafından, söz konusu havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma ve jeneratör hizmetlerinin verilmesi işi ile ilgili olarak, Celebi Nas, MIAL ile İmtiyaz Sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu imtiyaz sözleşmesi kapsamında Celebi Nas, Mayıs 2036'ya kadar imtiyaz hakkı elde etmiştir. Bu sözleşme kapsamında 77.500.000 INR tutarında depozito ödenmiştir.

Celebi GH Delhi

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3.5 Stoklar

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

2.3.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

2.3.7 Finansal Borçlar ve Borçlanma Maliyetleri

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

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikli varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikli varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikli varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3.8 Finansal Araçlar

Ticari alacaklar

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

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

Finansal varlıklar

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

Grup her bilanço tarihinde bir ya da bir grup finansal varlığında değer düşüklüğü olduğuna dair objektif bir kanıtın olup olmadığını değerlendirir. Finansal araçların satılmaya hazır olarak sınıflandırılması durumunda, gerçeğe uygun değerinde elde etme maliyetinin altına önemli derecede düşmesi veya gerçeğe uygun değerinde uzun süreli bir düşüş eğiliminde bulunması, menkul kıymetlerin değer düşüklüğüne maruz kalıp kalmadığını değerlendirmede dikkate alınır. Eğer satılmaya hazır finansal varlıklar için bu tür bir kanıt mevcutsa, özkaynaklardan dönemin kapsamlı gelir tablosuna transfer edilerek kümüle net zarar, elde etme maliyeti ile cari gerçeğe uygun değer arasındaki farktan, bu finansal varlığa ilişkin daha önce kar/zararda muhasebeleştirilmiş gerçeğe uygun değer zararları düşülmek suretiyle hesaplanır ve dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

2.3.9 Ticari Borçlar

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

2.3.10 İşletme Birleşmeleri ve Şerefiye

İşletme birleşmeleri, iki ayrı tüzel kişiliğin veya işletmenin, raporlama yapan tek bir işletme şeklinde gösterilmesi olarak değerlendirilmektedir. İşletme birleşmeleri TFRS 3 kapsamında satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir (Dipnot 12).

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

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

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edilenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kar veya zarar tablosuna gelir olarak kaydedilir.

Ortak kontrol altında gerçekleşen birleşmelerin muhasebeleştirilmesinde birleşmeye konu olan varlık ve yükümlülükler kayıtlı değerleri ile konsolide finansal tablolara alınır. Gelir tabloları ise birleşmenin sonrasında gerçekleşen faaliyetlerini içermektedir. Bu işlemler sonucunda herhangi bir şerefiye veya negatif şerefiye hesaplanmaz. İştirak tutarı ile satın alınan şirketin sermayesindeki payı nispetindeki tutarın netleştirilmesi sonucu oluşan fark doğrudan özkaynaklar içerisinde "ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri etkisi" olarak "Satın almaya ilişkin özsermaye etkisi" kalemi altında muhasebeleştirilir.

1 Ocak 2010 tarihinden önce gerçekleşmiş işletme birleşmelerindeki koşullu bedellerin gerçeğe uygun değerindeki değişimler şerefiye tutarı üzerinden düzeltilir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Grup 2010 yılından sonra gerçekleşen işletme birleşmelerinde 1 Ocak 2010 tarihinden itibaren geçerli olan yeniden düzenlenmiş UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" standardını uygulamıştır.

Yeniden düzenlenmiş UFRS 3, işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesine ilişkin finansal tablolara alınan şerefiyenin tutarı, birleşme tarihinde raporlanan kar ve zarar ve ileriki dönemlerde raporlanacak kar ve zarara etkisi bulunan bazı değişiklikler ortaya koymaktadır. Bu değişiklikler birleşme esnasında doğan maliyetlerin giderleştirilmesini ve koşullu bedellerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin (şerefiyenin düzeltilmesi yerine) gelir tablosunda gösterilmesini içermektedir.

2.3.11 Dövizli İşlemler

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

2.3.12 Hisse Başına Kazanç

Konsolide gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, ana ortaklık payına düşen konsolide net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir (Dipnot 29).

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

2.3.13 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Grup bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır (Dipnot 34).

2.3.14 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide mali tablolara alınabilmesi için; Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya kurucu yükümlülüğün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir (Dipnot 13).

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

2.3.15 Kiralama İşlemleri

Finansal kiralama

Finansal kiralama yoluyla elde edilen maddi duran varlık, varlığın kiralama döneminin başındaki vergi avantaj veya teşvikleri düşüldükten sonraki makul değerinden veya asgari kira ödemelerinin o tarihte indirgenmiş değerinden düşük olanı üzerinden aktifleştirilir. Anapara kira ödemeleri yükümlülük olarak gösterilir ve ödendikçe azaltılır. Faiz ödemeleri ise, finansal kiralama dönemi boyunca konsolide gelir tablosunda giderleştirilir. Finansal kiralama sözleşmesi ile elde edilen maddi duran varlıklar, varlığın faydalı ömrü boyunca amortismanına tabi tutulur (Dipnot 7).

Operasyonel kiralama

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

2.3.16 İlişkili Taraflar

İlişkili taraf, finansal tablolarını hazırlayan Şirket'le ('raporlayan Şirket') ilişkili olan kişi veya işletmedir. (Dipnot 30)

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan Şirket'le ilişkili sayılır:

Söz konusu kişinin;

- i) Raporlayan Şirket'le üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- ii) Raporlayan Şirket'le üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- iii) Raporlayan Şirket'in veya raporlayan Şirket'in bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde Şirket raporlayan Şirket ile ilişkili sayılır:
- i) Şirket ve raporlayan Şirket'in aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - ii) Şirket'in, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - iii) Her iki Şirket'in de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - iv) Şirketlerden birinin üçüncü bir Şirket'in iş ortaklığı olması ve diğer Şirket'in söz konusu üçüncü Şirket'in iştiraki olması halinde.
 - v) Şirket'in, raporlayan Şirket'in ya da raporlayan Şirket'le ilişkili olan bir Şirket'in çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan Şirket'in kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan Şirket ile ilişkilidir.
 - vi) Şirket'in (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin Şirket üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Şirket'in (ya da bu Şirket'in ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

2.3.17 Faaliyetlerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

2.3.18 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılmaktadır (Dipnot 28).

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

2.3.19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar/ Kıdem Tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu ve Bağlı Ortaklıkların faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanunlar uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanunu uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

2.3.20 Nakit Akım Tablosu

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

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

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

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

2.3.21 Temettü

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

2.3.22 Ödenmiş Sermaye

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3.23 Netleştirme/Mahsup

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

2.3.24 Türev Finansal Araçlar ve Riskten Korunma Amaçlı Araçlar

Grup taşıdığı net yabancı para pozisyonunu dengelemek amacıyla yabancı para forward sözleşmeler kullanmakta olup, 31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibariyle bu enstrümanları konsolide finansal tablolarında piyasa değerinden taşımaktadır. Grup yabancı para forward sözleşmelerinin piyasa değerini hesaplamak için dönem sonu piyasa kur ve faiz oranlarını kullanmaktadır. TMS 39 (Finansal araçlar: Kayda Alma ve Ölçüm)'a göre alım satım amaçlı olarak tanımlanarak konsolide finansal tablolarda diğer finansal yükümlülükler veya türev varlıklar hesabında sınıflandırılmakta, rayiç değer değişiklikleri gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

(a) Şerefiye değer düşüklüğü

Not 2.3.6 'da belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl 31 Aralık itibariyle yılda bir kez veya şartların değer düşüklüğünü işaret ettiği durumlarda daha sık aralıklarla değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutulmaktadır. 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

(b) Maddi olmayan duran varlıklar değer düşüklüğü

Not 2.3.4'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyetinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. CGHH ve Celebi GmbH hisselerinin %100'ünün satın alınması sırasında yapılan değerlendirme çalışmaları sonucunda "Müşteri ilişkileri" Grup tarafından tanımlanabilir bir varlık olarak değerlendirilmiş ve maddi olmayan duran varlıklar altında gösterilmiş olup CGHH'ye ilişkin "müşteri ilişkileri" tutarının tamamı 7 yıl olarak belirlenen ekonomik ömrü içerisinde itfa edilmektedir. Celebi GmbH'a ilişkin "müşteri ilişkileri" tutarının tamamı ise değer düşüklüğüne tabi tutulup, etkisi mali tablolara yansıtılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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) *Karşılıklar*

Not 2.3.14'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla aleyhine açılmış olan yasal takip ve tazminat davalarını değerlendirmiş olup, kaybetme olasılığının olduğunu tahmin ettikleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Dipnot 13).

(d) *Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler*

Not 2.3.18'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden ve bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları ile hesaplanan cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Grup'un bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının faaliyette bulunduğu ülkelerdeki vergi mevzuatları, farklı yorumlara tabi olup, değişikliğe uğrayabilmektedir. Bu kapsamda Grup'un bağlı ortaklıklarının ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarının faaliyetleri ile ilgili olarak vergi makamları tarafından vergi mevzuatının yorumlanması, yönetim ile aynı olmayabilir. Bundan dolayı işlemler, vergi makamlarınca farklı yorumlanabilir ve Grup ek vergi, ceza ve faiz ödemesine maruz bırakılabilir.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup, bağlı ortaklıklarında ve müşterek yönetime tabi ortaklıklarında doğabilecek muhtemel vergi cezalarını gözden geçirmiş ve herhangi bir karşılık ayrılmasına gerek görmemiştir.

(e) *Kullanılabilecek vergi indirimleri üzerinden hesaplanan ertelenen vergi varlıkları*

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

(f) *TFRYK 12'nin uygulanması kapsamında imtiyaz sözleşmeleri çerçevesinde yapılan yatırımlar*

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

Bu sözleşme ve Grup'un Hindistan'da mukim müşterek yönetime tabi ortaklığı olan Çelebi Nas'ın 8 Nisan 2015 tarihinde imzaladığı imtiyaz sözleşmesi kapsamında yaptığı yatırım harcamaları, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları Yorum 12 ("TFRYK 12") İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları kapsamında muhasebeleştirilmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

- i) 31 Aralık 2016 itibarıyla, ileriki yıllarda gerçekleştirilmesi öngörülen zorunlu yenileme yatırımları için Grup, konsolide finansal tablolarında 18.987.963 TL tutarında karşılık ayırmıştır. (31 Aralık 2015: 12.634.604 TL). Söz konusu karşılık ileriki dönemlerde gerçekleştirilecek zorunlu yenileme harcamalarının 31 Aralık 2016 tarihine indirgenmiş tutarı olup yıllar itibarıyla ortalama 8,04% (31 Aralık 2015: 8,04%) oranı kullanılarak bugünkü değeri hesaplanmıştır.
- ii) Maddi olmayan duran varlıklar içerisinde gösterilen İmtiyaz Hakları tutarı, yatırımlara başlangıç tarihi itibarıyla ilgili imtiyaz sözleşmesi kapsamında kargo terminalinin geliştirilmesi ve modernizasyonu için katlanacağı maliyetlerinin üzerine piyasada aynı nitelikteki inşaat hizmetlerine uygulanan kar marjı eklenerek belirlemiştir. Söz konusu maliyetler maddi olmayan duran varlıklar içerisinde iskonto edilmiş değeriyle gösterilmiştir. Kar marjı 31 Aralık 2016 yılı için %2 (31 Aralık 2015: %2) ve iskonto oranı %7,25 (31 Aralık 2015: %7,25) olarak uygulanmıştır.

Konsolide finansal tabloların TMS'ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde en çok etkisi olan muhasebe politikalarına uygulanan önemli kararlara ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 2.4 (f) – TFRS Yorum 12 “Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları” kapsamında yapılan inşaat maliyetlerine kar marjı uygulanması

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 11 ve 12 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar

Not 12 – Maddi olmayan duran varlıklar

Not 17 – Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Not 28 – Vergi varlık ve yükümlülükleri

Not 8 – Ticari alacaklar ve borçlar

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 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, TFRYK 12 etkisi, peşin ödenen alan tahsis bedelleri, kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları ve duran varlık değer düşüklüğünün cari döneme ilişkin kısmı düştükten sonraki tutarlar faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK") ile takip etmektedir. FVAÖK hesaplama tablosu TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgi notu olarak aşağıda sunulmuş olup, söz konusu tablolar TFRS'ye göre mali tabloların tamamlayıcı bir parçası değildir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Aralık 2016

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Konsolidasyon sonrası
Hasılat	482.844.099	226.918.831	(238.239)	709.524.691
Satışların maliyeti	(339.138.568)	(203.976.896)	-	(543.115.464)
Brüt kar	143.705.531	22.941.935	(238.239)	166.409.227
İndirim: Genel yönetim giderleri	(81.389.583)	(24.288.053)	727.664	(104.949.972)
İlave: Amortisman ve itfa payları	23.839.738	12.508.099	-	36.347.837
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirilmesi	48.521	8.462.665	-	8.511.186
İlave: TFRYK 12 Etkisi payları	-	3.445.158	-	3.445.158
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	1.155.072	-	-	1.155.072
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	4.935.468	863.114	-	5.798.582
İlave: Duran Varlık Değer Düşüklüğü	-	2.419.851	-	2.419.851
İlave: Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	17.674.895	35.469	-	17.710.364
FVAÖK	109.969.642	26.388.238	489.425	136.847.305

31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Konsolidasyon sonrası
Hasılat	517.546.429	214.971.074	(239.180)	732.278.323
Satışların maliyeti	(338.136.260)	(178.546.194)	53.905	(516.628.549)
Brüt kar	179.410.169	36.424.880	(185.275)	215.649.774
İndirim: Genel yönetim giderleri	(77.515.894)	(20.168.003)	392.958	(97.290.939)
İlave: Amortisman ve itfa payları	23.181.779	11.614.901	-	34.796.680
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirilmesi	(2.701)	8.750.937	-	8.748.236
İlave: TFRYK 12 Etkisi payları	-	3.555.463	-	3.555.463
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	1.155.072	-	-	1.155.072
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	3.879.361	2.360.057	-	6.239.418
İlave: Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	10.971.796	223.539	-	11.195.335
FVAÖK	141.079.582	42.761.774	207.683	184.049.039

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	136.847.305	184.049.039
Amortisman ve itfa payları	(36.347.837)	(34.796.680)
Operasyonel kiralama gider denkleştirme	(8.511.186)	(8.748.236)
TFRYK 12 etkisi	(3.445.158)	(3.555.463)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	8.429.655	14.860.102
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	(10.963.591)	(11.946.077)
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	(1.155.072)	(1.155.072)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(5.798.582)	(6.239.418)
İlave: Duran Varlık Değer Düşüklüğü	(2.419.851)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	(17.710.364)	(11.195.335)
Esas faaliyet karı	58.925.319	121.272.860
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	7.781.721	5.315.128
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.481.129	6.337.247
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	(295.060)	(422.117)
Finansman gelirleri	24.668.179	29.135.023
Finansman giderleri (-)	(54.145.006)	(59.800.928)
Vergi öncesi kar / (zarar)	38.416.282	101.837.213

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

Toplam varlıklar:	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Türkiye	404.896.011	377.662.693
Hindistan	252.460.685	213.107.603
Macaristan	77.377.440	67.505.023
Almanya	38.612.847	42.261.792
Bölüm varlıkları (*)	773.346.983	700.537.111
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıklar	99.454.034	142.457.176
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(183.225.799)	(163.564.747)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	689.575.218	679.429.540

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Toplam yükümlülükler:	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Türkiye	67.667.198	64.109.564
Hindistan	169.727.436	128.065.173
Macaristan	12.951.773	9.030.370
Almanya	40.973.943	18.536.415
Bölüm yükümlülükleri (*)	291.320.350	219.741.522
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	328.402.271	328.445.333
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(31.844.167)	(13.042.574)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	587.878.454	535.144.281

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 - 31 Aralık 2016 hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Kombine	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	406.575.372	91.892.586	134.714.831	76.255.134	709.437.923	86.768	709.524.691
Satışların maliyeti	(280.234.974)	(60.302.628)	(111.472.493)	(91.105.369)	(543.115.464)	-	(543.115.464)
Brüt kar	126.340.398	31.589.958	23.242.338	(14.850.235)	166.322.459	86.768	166.409.227
Genel yönetim giderleri	(67.361.371)	(11.841.473)	(16.259.052)	(9.802.246)	(105.264.142)	314.170	(104.949.972)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler – net	208.897	5.755	248.694	(2.611.424)	(2.148.078)	(385.858)	(2.533.936)
Esas faaliyet karı / (zararı)	59.187.924	19.754.240	7.231.980	(27.263.905)	58.910.239	15.080	58.925.319

1 Ocak – 31 Aralık 2015 hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Kombine	Konsolidasyon düzeltmeleri	Toplam
Hasılat	467.126.909	76.339.952	105.958.415	82.920.269	732.345.545	(67.222)	732.278.323
Satışların maliyeti	(290.548.816)	(50.451.747)	(97.013.862)	(78.668.029)	(516.682.454)	53.905	(516.628.549)
Brüt kar	176.578.093	25.888.205	8.944.553	4.252.240	215.663.091	(13.317)	215.649.774
Genel yönetim giderleri	(66.143.375)	(10.113.419)	(11.281.452)	(9.972.165)	(97.510.411)	219.472	(97.290.939)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler – net	3.169.776	(8.183)	522.898	(469.915)	3.214.576	(300.551)	2.914.025
Esas faaliyet karı / (zararı)	113.604.494	15.766.603	(1.814.001)	(6.189.840)	121.367.256	(94.396)	121.272.860

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	439.801	225.838
Banka	65.038.016	127.698.966
- vadeli mevduat	46.375.184	99.953.497
- vadesiz mevduat	18.662.832	27.745.469
	65.477.817	127.924.804

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL, EUR, USD ve INR cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %10,5, %1,40, %1,90, %4,47'dir (31 Aralık 2015: TL %9,27, EUR %2,39, USD %1,93, INR %5,00). 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri INR, EUR ve USD için 20-60 gün, 1-14 gün, 1-30 gün, TL için 1-35 gündür (31 Aralık 2015: INR 20-60 gün, TL, EUR 1-14 gün, ve USD için 1-3 gün).

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri içerisindeki yabancı para tutarları not 31'de sunulmuştur.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa ve bankalar	65.477.817	127.924.804
Eksi: Faiz tahakkukları	(17.074)	(65.241)
	65.460.743	127.859.563

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri(*)	10.721.807	11.674.131
	10.721.807	11.674.131

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar:

	Ortaklık oranı %	31 Aralık 2016 TL	Ortaklık oranı %	31 Aralık 2015 TL
DASPL	25,00	3.616.398	16,66	1.828.335
Celebi Spain (*)	100,00	20.525	100,00	20.525
		3.636.923		1.848.860

- (*) 31 Aralık 2016 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.

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
Çelebi Nas	57,00	40.033.913	55,00	26.204.104
	57,00%	40.033.913	55,00%	26.204.104

31 Aralık tarihlerinde sona eren dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla	26.204.104	17.141.793
Net dönem kar/zararlarından paylar	7.781.721	5.315.128
Yabancı para çevrim farkı	4.795.325	3.585.228
Emeklilik planlarından aktueryal kayıp/kazançlar fonu	(151.936)	161.955
İlave hisse alımına ilişkin özsermaye etkisi (Not 12)	1.404.699	-
31 Aralık itibarıyla	40.033.913	26.204.104

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Çelebi Nas	7.781.721	5.315.128
	7.781.721	5.315.128

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam Varlıklar	85.963.091	86.928.078
Toplam Yükümlülükler	45.929.177	39.284.251
	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Toplam Satış Gelirleri (*)	72.487.072	55.109.336
Dönem Karı / (Zararı)	14.148.584	9.663.869

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2016 dönemine 28.881.201 TL tutarında TFRYK 12 kapsamında gelir tutarı dahil edilmiştir. (1 Ocak – 31 Aralık 2015: Yoktur)

DİPNOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2016		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler:</i>			
EUR Krediler	1,70 - 3,35	5.500.000	20.404.450
INR Krediler	10,60-12,00	84.486.669	4.385.703
Toplam kısa vadeli kredi			24.790.153

Kısa vadeli finansal kiralama borçları

USD finansal kiralama borçları	24.307	85.540
EUR finansal kiralama borçları	21.785	80.819
Toplam kısa vadeli finansal kiralama borçları		166.359
Toplam kısa vadeli borçlanmalar		24.956.512

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 borçlanmaların kısa vadeli kısımları

	31 Aralık 2016		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</i>			
Kredi faiz tahakkuku - ABD Doları		64.011	225.267
Kredi faiz tahakkuku – EUR		297.035	1.101.969
INR krediler	10,75 - 11,35	502.972.510	26.109.303
EUR krediler	2,20 - 2,75	27.249.422	101.092.631
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			128.529.170
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			153.485.682

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2016		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
INR krediler	10,75 - 11,35	591.100.520	30.684.028
EUR krediler	2,20 - 2,75	37.250.000	138.193.775
			168.877.803

Uzun vadeli finansal kiralama borçları

USD finansal kiralama borçları	60.604	213.278
Toplam uzun vadeli finansal kiralama borçları		213.278
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		169.091.081
Toplam finansal borçlar		322.576.763

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2015		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler</i>			
INR Krediler	9,75 - 10,50	134.900.000	5.919.412
Euro krediler	2,20 - Euribor+5,50	10.238.279	32.533.156
Toplam kısa vadeli kredi			38.452.568

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7- KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kısa vadeli finansal kiralama borçları

USD finansal kiralama borçları	21.924	63.746
EUR finansal kiralama borçları	603.864	1.918.839
Toplam kısa vadeli finansal kiralama borçları	1.982.585	
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	40.435.153	

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları

Kredi faiz tahakkuku – INR		10.140.383	444.960
Kredi faiz tahakkuku – EUR		299.508	951.718
Kredi faiz tahakkuku – TL		470.690	470.690
INR krediler	9,75% - 10,50%	562.418.911	24.678.942
EUR krediler	2,20% - Euribor+5,50%	22.830.037	72.544.726
TL krediler	11,35%	25.000.000	25.000.000
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			124.091.036
Toplam kısa vadeli borçlanmalar			164.526.189

31 Aralık 2015			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
INR krediler	10,75 - 11,35	997.609.184	43.775.091
EUR krediler	2,50 - Euribor+5,15	35.130.111	111.629.440
			155.404.531

Uzun vadeli finansal kiralama borçları

USD finansal kiralama borçları	2.926	8.508
EUR finansal kiralama borçları	806.582	2.562.995
Toplam uzun vadeli finansal kiralama borçları	2.571.503	
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	157.976.034	
Toplam finansal borçlar	322.502.223	

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
3 aydan kısa	24.755.015	25.655.914
3-12 ay arası	128.730.665	138.870.275
1-5 yıl arası	169.091.083	157.976.034
	322.576.763	322.502.223

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT 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 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 ile 2 yıl arası	57.028.113	68.585.560
2 ile 3 yıl arası	83.839.945	63.245.697
3 ile 4 yıl arası	28.009.745	21.825.594
4 yıl ve üzeri	-	1.747.680
	168.877.803	155.404.531

Finansal kiralama borçlarının 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016			31 Aralık 2015		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam Yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam Yükümlülük
1 yıla kadar	182.497	(16.138)	166.359	2.184.069	(201.484)	1.982.585
1 ile 2 yıl arası	96.535	(9.338)	87.197	1.965.181	(90.546)	1.874.635
2 ile 3 yıl arası	92.631	(4.633)	87.998	701.360	(4.492)	696.868
3 ile 4 yıl arası	38.597	(514)	38.083	-	-	-
	410.260	(30.623)	379.637	4.850.610	(296.522)	4.554.088

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	96.514.411	76.828.591
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(2.996.580)	(2.934.249)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	93.517.831	73.894.342
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 30)	1.038.242	1.219.662
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	94.556.073	75.114.004

Ticari alacaklar genel olarak 45 günün altında (31 Aralık 2015: 45 günün altında) vadeye sahiptir.

Şirket'in ticari alacaklar içerisindeki yabancı para tutarları not 31'de sunulmuştur.

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

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Açılış bakiyesi	2.934.385	3.142.514
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	9.819	61.326
Yabancı para çevrim farkları	79.125	103.614
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(26.749)	-
Tahsilatı mümkün olmayan alacakların silinmesi	-	(373.205)
Kapanış bakiyesi	2.996.580	2.934.249

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde, finansal araç türleri itibariyle Grup'un maruz kaldığı kredi risklerini gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Ticari alacaklar	Diğer alacaklar		Diğer	Bankalardaki mevduat (*)
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf		
Raporlama tarihi itibariyle					
maruz kalınan azami kredi riski	1.038.242	93.517.831	-	33.532.667	65.038.016
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.085.994	-	-	-
Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.038.242	59.461.370	-	33.532.667	65.038.016
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	34.056.461	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.521.441	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	2.996.580	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(2.996.580)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

(*) Kısıtlanmış nakit dahil.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

31 Aralık 2015	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat (*)
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	1.219.662	73.894.342	11.134.547	26.184.109	127.698.966
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	4.153.427	-	-	-
Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.219.662	44.603.413	11.134.547	26.184.109	127.698.966
Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	29.290.929	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	2.116.057	-	-	-
Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.934.249	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.934.249)	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış ilişkili taraflar dahil alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 ay geçmiş	9.854.813	17.113.353
1-3 ay geçmiş	14.691.727	8.883.125
3-12 ay geçmiş	7.067.233	2.286.152
1-5 yıl geçmiş	2.442.688	1.008.299
	34.056.461	29.290.929

Grup'un vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının teminat ile güvence altına alınmış kısmı 31 Aralık 2016 itibarıyla 1.521.441 TL'dir. (31 Aralık 2015: 2.116.057)

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	51.433.834	38.556.970
Borç tahakkukları	11.119.503	10.962.622
İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	62.553.337	49.519.592
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 30)	6.574.559	5.523.304
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	69.127.896	55.042.896

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer kısa vadeli alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	7.646.992	6.308.072
Verilen depozito ve teminatlar	628.188	893.685
Diğer çeşitli alacaklar	335	58.566
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8.275.515	7.260.323
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 30)	-	11.134.547
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	8.275.515	18.394.870

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	25.257.152	18.923.786
	25.257.152	18.923.786

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla, ilgili tutar Grup'un Hindistan'da bulunan Bağlı Ortaklıkları olan Celebi GH Delhi ve Celebi Delhi Cargo için verilen sırasıyla 15.450.137 TL (31 Aralık 2015: 8.481.462 TL) ve 9.555.325 TL (31 Aralık 2015: 5.060.111 TL) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolar ile bankalar nezdinde blokajda gösterilen tutarlardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer kısa vadeli borçlar		
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	6.762.769	5.216.776
Alınan depozitolar	157.051	117.104
	6.919.820	5.333.880

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli borçların 6.142.490 TL'si (31 Aralık 2015: 3.966.746 TL) 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.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	9.091.878	7.462.171
	9.091.878	7.462.171

DİPNOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari mallar	1.800.844	1.236.339
Diğer stoklar (*)	9.394.988	8.607.849
	11.195.832	9.844.188

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(**)	Yabancı para çevrim farkı	Kapanış 31 Aralık 2016
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	238.658.955	10.058.941	(2.535.596)	533.776	9.107.750	255.823.826
Taşıtlar	41.167.274	4.303.806	(820.908)	-	6.936.585	51.586.757
Demirbaşlar	24.294.745	1.849.867	(501.864)	22.989	930.225	26.595.962
Özel maliyetler (*)	116.862.759	1.836.407	(600.483)	1.650.597	1.271.179	121.020.459
Yapılmakta olan yatırımlar	1.229.010	2.718.907	(134.356)	(2.207.362)	733.857	2.340.056
	422.212.743	20.767.928	(4.593.207)	-	18.979.596	457.367.060
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(154.978.810)	(15.268.537)	2.369.123	-	(5.892.812)	(173.771.036)
Taşıtlar	(30.287.426)	(1.730.663)	781.347	-	(4.953.801)	(36.190.543)
Demirbaşlar	(19.915.766)	(1.764.562)	501.084	-	(607.031)	(21.786.275)
Özel maliyetler (*)	(61.361.486)	(7.355.546)	318.948	-	(461.316)	(68.859.400)
	(266.543.488)	(26.119.308)	3.970.502	-	(11.914.960)	(300.607.254)
Net defter değeri	155.669.255					156.759.806

- (*) 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. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bu binaların net defter değeri 45.724.000 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.

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 25.615.205 TL'si satışların maliyetine, 504.103 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 31 Aralık 2016 itibarıyla 336.773 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(**)	Yabancı para çevrim farkı	Kapanış 31 Aralık 2015
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	233.681.575	22.120.320	(1.115.306)	(22.439.644)	6.412.010	238.658.955
Taşıtlar	34.368.703	374.307	(770.449)	2.721.845	4.472.868	41.167.274
Demirbaşlar	21.856.759	1.664.839	(67.339)	294.661	545.825	24.294.745
Özel maliyetler (*)	104.380.345	2.425.453	(806.136)	9.995.426	867.671	116.862.759
Yapılmakta olan yatırımlar	10.720.355	4.942.891	-	(14.486.926)	52.690	1.229.010
	405.007.737	31.527.810	(2.759.230)	(23.914.638)	12.351.064	422.212.743
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(139.418.906)	(14.156.846)	1.092.235	1.058.432	(3.553.725)	(154.978.810)
Taşıtlar	(25.738.416)	(2.015.207)	770.449	-	(3.304.252)	(30.287.426)
Demirbaşlar	(17.829.918)	(1.834.110)	62.415	-	(314.153)	(19.915.766)
Özel maliyetler (*)	(55.534.188)	(6.787.778)	412.459	816.945	(268.924)	(61.361.486)
	(238.521.428)	(24.793.941)	2.337.558	1.875.377	(7.441.054)	(266.543.488)
Net defter değeri	166.486.309					155.669.255

(*) Grup'un faaliyet gösterdiği havaalanlarında inşa etmiş olduğu istasyonların ve kargo antrepo binasının bulunduğu arsalar DHMİ ve diğer yerel otoritelerden kiralınmıştır. Bu arsaların üzerindeki binalar Grup tarafından yaptırılmış ve Grup'un maddi duran varlıklarına özel maliyet olarak kaydedilmiştir. 31 Aralık 2015 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.

(**) Celebi GmbH satın alımı ile ilgili olup detay bilgi için Dipnot 12'ye 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, 31 Aralık 2015 tarihi itibarıyla net defter değeri 7.872.903 TL olup söz konusu tutar, yatırım faaliyetlerinden giderler hesabına sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 20.753.304 TL'si satışların maliyetine, 2.171.566 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 31 Aralık 2015 itibarıyla 6.648.830 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Değer düşüklüğü	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Aralık 2016
Maliyet						
Haklar	11.162.357	-	(473.808)	-	-	10.688.549
Müşteri ilişkileri	44.457.702	-	-	(4.537.230)	7.865.354	47.785.826
Bilgisayar yazılımları	11.442.585	2.131.986	-	-	774.635	14.349.206
İmtiyaz hakları (**)	84.351.019	3.024.194	-	-	15.898.652	103.273.865
Yap-işlet-devret (*)	68.531.044	-	-	-	12.207.201	80.738.245
	219.944.707	5.156.180	(473.808)	(4.537.230)	36.745.842	256.835.691
Birikmiş amortisman						
Haklar	(3.337.446)	(1.215.802)	405.344	-	-	(4.147.904)
İmtiyaz hakları (**)	(21.133.357)	(3.943.811)	-	-	(4.471.053)	(29.548.221)
Müşteri ilişkileri	(41.990.989)	(453.725)	-	2.117.379	(7.458.491)	(47.785.826)
Bilgisayar yazılımları	(9.088.375)	(1.048.214)	-	-	(634.598)	(10.771.187)
Yap-işlet-devret (*)	(19.710.287)	(3.566.976)	-	-	(4.133.262)	(27.410.525)
	(95.260.454)	(10.228.528)	405.344	2.117.379	(16.697.404)	(119.663.663)
Net defter değeri	124.684.253					137.172.028

(*) Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen toplam 1.374.428.822 INR tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 49.105.296 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 üzerinden söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 4.222.725 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 TFRYK 12 kapsamında muhasebeleştirilmiş sabit kıymet harcamalarını ifade etmektedir.

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 1.022.086 TL'si faaliyet giderlerine, 9.206.442 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2015	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Aralık 2015
Maliyet						
Haklar	11.162.357	-	-	-	-	11.162.357
Müşteri ilişkileri	39.672.954	-	-	-	4.784.748	44.457.702
Bilgisayar yazılımları	9.906.772	1.054.072	-	39.371	442.370	11.442.585
İmtiyaz hakları (**)	68.658.512	2.010.141	-	-	13.682.366	84.351.019
Yap-işlet-devret (*)	53.621.156	3.644.048	-	-	11.265.840	68.531.044
	183.021.751	6.708.261	-	39.371	30.175.324	219.944.707
Birikmiş amortisman						
Haklar	(2.119.894)	(1.219.672)	-	-	2.120	(3.337.446)
Müşteri ilişkileri	(36.386.065)	(819.843)	-	-	(4.785.081)	(41.990.989)
Bilgisayar yazılımları	(7.604.993)	(1.128.294)	-	-	(355.088)	(9.088.375)
İmtiyaz hakları (**)	(14.579.261)	(3.538.683)	-	-	(3.015.413)	(21.133.357)
Yap-işlet-devret (*)	(13.495.057)	(3.296.247)	-	-	(2.918.983)	(19.710.287)
	(74.185.270)	(10.002.739)	-	-	(11.072.445)	(95.260.454)
Net defter değeri	108.836.481					124.684.253

(*) 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 TFRYK 12 kapsamında muhasebeleştirilmiş sabit kıymet harcamalarını ifade etmektedir.

31 Aralık 2015 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 674.519 TL'si faaliyet giderlerine, 7.305.012 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle şerefiye aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	28.060.700	23.738.281
Celebi Nas ilave hisse alımından kaynaklanan şerefiye	2.705.387	910.723
Celebi GmbH alımından kaynaklanan şerefiye	1.789.964	1.533.138
	32.556.051	26.182.142

CGHH alımından kaynaklanan şerefiye

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle CGHH alımına ilişkin şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak	23.738.281	20.934.547
Yabancı para çevrim farkları	4.322.419	2.803.734
Şerefiye	28.060.700	23.738.281

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.

Havalimanı yer hizmetleri - Macaristan

31 Aralık 2016
28.060.700

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

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

İskonto oranı

9,40%

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.

31 Aralık 2016 tarihi itibariyle Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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.

Celebi Nas'ın %2'lik alımından kaynaklanan şerefiye

Şirket, %55'lik oran ile Celebi Nas'ın %2'lik hissesini Celebi Nas'ın %4'lük hissesine sahip diğer ortağı olan Sovika Aviation Service Private Limited'ten 7 Aralık 2016 tarihinde 61.705.000 INR (3.199.363 TL) bedelle satın almıştır. Satın alım, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmiş olup satın alım sonrası hesaplanan 1.794.664 TL tutarındaki şerefiye konsolide mali tablolara yansıtılmıştır.

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

Havalimanı yer hizmetleri – Hindistan

31 Aralık 2016
2.705.387

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

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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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. Alım fiyatının nihai tespitine ilişkin protokol 06 Mart 2014 itibarıyla imzalanmış olup, 362.003 Avro (1.021.102 TL) tutarındaki satın alım düzeltmesi satın alım fiyatına dahil edilmiştir. Aviapartner Cargo'nun resmi ünvanı 30 Nisan 2014 itibarıyla Celebi GmbH olarak değiştirilmiş olup Celebi GmbH'in tüm aktif ve pasifleri Celebi Cargo tarafından devralınarak 30 Ekim 2014 itibarıyla yasal birleşme işlemleri tamamlanmıştır.

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

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak	1.533.138	1.360.940
Yabancı para çevrim farkları	256.826	172.198
Şerefiye	1.789.964	1.533.138

Şerefiye değer düşüklüğü testi

Antrepo ve kargo hizmetleri – Almanya

31 Aralık 2016

1.789.964

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

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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13-KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dava ve tazminat karşılıkları	1.593.633	1.486.927
Diğer borç karşılıkları	117.285	-
	1.710.918	1.486.927

	Dava ve tazminat karşılıkları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2016	1.486.927	-	1.486.927
Dönem içindeki artış	106.706	117.285	223.991
31 Aralık 2016	1.593.633	117.285	1.710.918

	Dava ve tazminat karşılıkları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2015	857.992	-	857.992
Dönem içindeki artış	906.927	-	906.927
Dönem içinde yapılan ödemeler	(13.260)	-	(13.260)
İptal edilen	(264.732)	-	(264.732)
31 Aralık 2015	1.486.927	-	1.486.927

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	1.382.749	1.828.866
Kullanılmamış izin karşılıkları	4.476.709	3.931.005
	5.859.458	5.759.871

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	21.540.508	17.437.933

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 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 4.297,21 TL (31 Aralık 2015: 3.828,37 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. 31 Aralık 2016 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için belirlenen yükümlülük tavanının artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan tam 4.426,16 TL (1 Ocak 2016: tam 4.092,53 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı ve izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 Ocak itibariyle	23.197.804	12.479.826
Dönem içerisindeki ödemeler	(10.947.937)	(4.911.773)
Dönem içerisindeki artış/azalış	5.018.545	4.825.348
Dönem içinde kullanılan	(4.542.104)	(3.844.628)
Hizmet maliyeti	3.229.651	4.172.295
Faiz maliyeti	1.325.457	772.594
Aktüeryal kazanç/kayıp	9.259.427	9.267.578
Yabancı para çevrim farkları	859.123	436.564
Dönem sonu itibariyle	27.399.966	23.197.804

Grup'un koşullu varlık ve yükümlülükleri	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	7.962.854	6.982.270
Teminat çekleri	1.563.011	3.352.571
Teminat senetleri	1.051.737	912.759
	10.577.602	11.247.600

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Verilen teminatlar:		
Kefalet	323.427.969	327.205.391
Teminat mektupları	152.677.599	110.822.778
Hisse rehin	16.164.938	15.097.257
	492.270.506	453.125.426

Şirket'in 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle 1.645.130 TL tutarında açtığı davalar nedeniyle şarta bağlı varlığı (31 Aralık 2015: 1.478.896 TL), aleyhine açılan davalar ve icra takipleri nedeniyle de 26.343.631 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 21.705.417 TL). Şarta bağlı yükümlülüklerin 20.318.125 TL tutarındaki bölümü Antrepo Yangını (Dipnot 33) 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 2015: 17.710.757 TL).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

			31 Aralık 2016		31 Aralık 2015
Grup tarafından verilen teminat/ rehin/ ipotek'ler	Döviz Cinsi	Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			110.907.857		55.891.829
	TL	9.281.049	9.281.049	6.984.425	6.984.425
	EUR	14.791.417	54.874.678	3.339.975	10.613.104
	USD	2.383.397	8.387.650	2.210.500	6.427.250
	INR	588.287.788	30.538.019	598.287.785	26.252.868
	HUF	651.662.000	7.826.461	552.576.969	5.614.182
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			381.362.650		397.233.597
	EUR	32.500.000	120.571.750	27.696.667	88.008.928
	USD	11.869.102	41.769.744	18.892.196	54.930.949
	INR	4.219.247.851	219.021.156	5.795.207.850	254.293.720
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		-	-	-	-
			492.270.507		453.125.426

Şirket üçüncü kişilere vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek'den herhangi bir menfaat elde etmemektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	3.473.828	2.885.888
Personele verilen avanslar	408.328	377.260
Diğer	218.205	18.375
	4.100.361	3.281.523

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer Duran Varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	19.018.753	14.643.346
Diğer	3.242	3.242
	19.021.995	14.646.588

(*) 31 Aralık 2016 itibariyle ilgili tutar, Celebi GH Delhi ve Celebi Delhi Cargo'nun sırasıyla 3.994.399 TL (31 Aralık 2015: 3.174.910 TL) ve 15.024.354 TL (31 Aralık 2015: 11.468.436 TL) tutarlarındaki 1 yıldan uzun vadede kullanacağı peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	2.921.626	1.821.000
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	1.394.029	1.399.131
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	1.290.358	1.308.383
	5.606.013	4.528.514

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Operasyonel kiralama denkleştirme karşılığı (*)	83.560.283	62.533.074
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	25.445.889	18.987.963
	109.006.172	81.521.037

(*) 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin ödenen giderler (*)	9.714.535	8.466.970
Verilen sipariş avansları	5.148.372	4.273.181
	14.862.907	12.740.151

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin ödenen giderler (*)	17.697.284	16.587.126
Sabit kıymetler için verilen avanslar	3.721.882	2.847.178
	21.419.166	19.434.304

(*) Peşin ödenen giderlerin 16.171.008 TL (31 Aralık 2015: 17.326.080 TL) tutarındaki kısmı, Çelebi Hava'nın faaliyet gösterdiği bir havalimanında, uzun vadeli alan tahsisine ilişkin yaptığı peşin alan tahsis (kira) bedeli ödemelerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 16 - ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	3.768.438	3.041.038
TFRYK 12'ye göre hesaplanan gelecek aylara ait gelirler	1.842.597	-
	5.611.035	3.041.038

DİPNOT 17 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	10.267.141	9.926.745
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.576.262	4.997.840
Ödenecek ikramiye tahakkukları	6.159.082	7.310.170
	25.002.485	22.234.755

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2015: 2.430.000.000 adet).

Grup'un 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Aralık 2016		31 Aralık 2015	
	Tutar	Pay oranı %	Tutar	Pay oranı %
Çelebi Havacılık Holding A.Ş. (ÇHH)	19.042.115	78,36	19.042.115	78,36
Diğer	5.257.885	21,64	5.257.885	21,64
	24.300.000	100,00	24.300.000	100,00

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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 İhraç 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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 40.181.456 TL'dir (31 Aralık 2015: 33.012.956 TL).

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 payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

2016 yılında Şirket ortaklara 2015 yılı dağıtılabilir konsolide dönem karından 72.900.000 TL tutarında temettü dağıtmıştır. Hisse başına düşen brüt temettü tutarı 0,034 tam TL'dir. (31 Aralık 2015: 2014 yılı dağıtılabilir konsolide dönem karından 48.600.000 TL temettü dağıtmıştır).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka 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.

DİPNOT 19 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Verilen yer hizmetleri	491.254.209	523.706.583
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	214.474.572	205.786.495
TFRYK 12 kapsamında gelir	2.045.051	1.219.696
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	15.587.914	12.399.336
Eksi: İadeler ve indirimler	(13.837.055)	(10.833.787)
Net Satışlar	709.524.691	732.278.323
Satışların maliyeti	(543.115.464)	(516.628.549)
Brüt kar	166.409.227	215.649.774

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Personel giderleri	(288.196.569)	(293.800.515)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen çeşitli giderler (*)	(123.560.463)	(121.179.307)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(57.698.453)	(55.977.608)
Amortisman ve itfa gideri	(36.347.837)	(34.796.680)
Satılan malın maliyeti(***)	(3.930.713)	(4.117.017)
Sigorta gideri	(4.804.381)	(4.048.361)
TFRYK 12 kapsamında gider (**)	(5.490.209)	(4.775.159)
Seyahat ve personel taşıma gideri	(4.498.497)	(4.253.111)
Müşavirlik gideri (****)	(53.170.215)	(48.429.673)
Diğer giderler	(70.368.099)	(42.542.057)
	(648.065.436)	(613.919.488)

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

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

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

(****) Söz konusu giderlerin 41.748.480 TL'si holding giderleri katılım payından oluşmaktadır (Not 30).

DİPNOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Müşavirlik gideri	(52.581.406)	(47.973.398)
Personel giderleri	(34.081.264)	(31.219.140)
Amortisman ve itfa gideri	(1.524.052)	(2.660.487)
Seyahat ve personel taşıma gideri	(3.569.149)	(2.848.542)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(4.953.040)	(3.610.280)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen giderler	(4.696.895)	(4.119.812)
Sigorta gideri	(657.071)	(607.378)
Vergi, resim ve harç gideri	(433.685)	(319.724)
Diğer giderler	(2.453.410)	(3.932.178)
	(104.949.972)	(97.290.939)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kur farkı gelirleri	4.688.548	10.645.333
Karşılık iptal geliri	1.033.583	2.952.379
Sigorta hasar gelirleri	98.473	181.587
Diğer gelirler	2.609.051	1.080.803
	8.429.655	14.860.102

DİPNOT 23 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kur farkı giderleri	(2.274.307)	(6.263.935)
Karşılık gideri	(613.165)	(893.667)
Bağış ve yardım giderleri	(452.651)	(309.475)
Hasar giderleri ve tazminatları	(306.237)	(389.178)
İdari para cezası	(1.152.474)	-
Diğer giderler	(6.164.757)	(4.089.822)
	(10.963.591)	(11.946.077)

DİPNOT 24 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Sabit kıymet satış gelirleri	1.481.129	6.337.247
	1.481.129	6.337.247

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Duran varlık satış ve terkin zararları	(295.060)	(422.117)
	(295.060)	(422.117)

DİPNOT 26 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kur farkı geliri	16.960.127	22.460.542
Faiz gelirleri	5.824.390	4.203.352
Diğer finansman gelirleri	1.883.662	2.471.129
	24.668.179	29.135.023

DİPNOT 27 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Kur farkı giderleri	(32.114.422)	(32.968.488)
Faiz gideri	(17.470.024)	(22.202.185)
TFRYK 12 kapsamında gerçekleşen finansman gideri	(1.826.367)	(792.799)
Diğer finansman giderleri	(2.734.193)	(3.837.456)
	(54.145.006)	(59.800.928)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	14.084.821	24.383.758
Eksi peşin ödenen kurumlar vergisi	(16.255.650)	(22.412.817)
Cari dönem vergisi yükümlülüğü – net (*)	(2.170.829)	1.970.941
Ertelenen vergi varlıkları	42.357.043	31.983.592
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(5.825.508)	(5.943.110)
Ertelenen vergi varlıkları - net	36.531.535	26.040.482

(*) Grup'un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları ve cari dönem ödenecek kurumlar vergisi bilançoda ayrı ayrı gösterilmiştir.

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir (31 Aralık 2015: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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. 1 Ocak 2017'den itibaren geçerli olmak üzere Macaristan kurumlar vergisi oranı %9 olarak uygulanacaktır.

Hindistan'da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2016 mali yılı için Mumbai'deki vergi oranı %34,6 (2015: %33,99), Delhi'deki vergi oranı ise %34,6'tır (2015: %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 2016 mali yılı için vergi oranı %31,925'tir (2015: %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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
- Cari dönem kurumlar vergisi	(13.172.856)	(24.165.608)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	2.296.299	3.730.308
	(10.876.557)	(20.435.300)

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait konsolide gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2016	2015
Finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar	38.416.282	101.837.213
Ana ortaklık vergi oranına göre beklenen vergi gideri (%20)	(7.683.256)	(20.367.443)
Bağlı ortaklıklar vergi oranı farkları	(4.323.319)	(1.813.796)
Grup'un beklenen vergi gideri	(12.006.575)	(22.181.239)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(379.205)	(215.666)
İndirimler	3.085.017	3.175.770
Ödemekle yükümlü olunan diğer vergiler (*)	(1.706.104)	(1.257.775)
Diğer	130.310	43.610
Grup'un cari dönem vergi gideri	(10.876.557)	(20.435.300)

(*) Macaristan vergi sistemine göre; şirketlerin ödemekle yükümlü olduğu dönem karları üzerinden hesaplanan inovasyon ve diğer yerel vergi tutarlarından oluşmaktadır.

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, Almanya, Hindistan Yeni Delhi ile Mumbai için sırasıyla %20, %9 veya %10, %29,65 ve %34,6'dır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibariyle yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Ertelenmiş vergi matrahı</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</u>	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kullanılmamış mali zararlar (*)	-	-	-	-
İkramiye tahakkukları	(2.429.158)	(4.389.128)	485.832	877.826
Tahakkuk eden satış komisyonları	(4.097.579)	(3.426.064)	819.516	685.213
Kıdem tazminatı karşılığı	(18.187.995)	(15.232.387)	3.637.599	3.046.477
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	(83.143.756)	(61.933.496)	28.774.391	21.433.943
Kullanılmamış izin karşılığı	(2.907.717)	(2.563.795)	581.543	512.759
Dava karşılıkları	(1.593.633)	(1.486.927)	318.727	297.385
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(25.971.397)	(20.574.749)	8.988.181	7.120.509
Diğer	(14.083.860)	(8.347.983)	4.609.902	3.383.049
	(152.415.095)	(117.954.529)	48.215.691	37.357.161
Netleştirme			(5.858.648)	(5.373.569)
Ertelenmiş vergi varlıkları			42.357.043	31.983.592

(*) Kullanılmamış mali zararlardan oluşan vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır. Celebi GH Delhi'nin 28.161.406 TL (31 Aralık 2015: 32.462.659 TL), tutarındaki mali zararlarının bir kısmından veya tamamından öngörülebilir vadede istifade edememe ihtimali sebebiyle 31 Aralık 2016 itibariyle 9.749.479 TL (31 Aralık 2015:10.532.510) tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmamıştır.

	<u>Toplam geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)</u>	
	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	62.357.049	57.428.876	(11.684.156)	(11.316.679)
	62.357.049	57.428.876	(11.684.156)	(11.316.679)
Netleştirme			5.858.648	5.373.569
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(5.825.508)	(5.943.110)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			36.531.535	26.040.482

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak – 31 Aralık 2015
1 Ocak	26.040.482	15.974.616
Yabancı para çevrim farkı	6.333.644	4.479.984
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	2.296.299	3.730.308
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları	1.861.110	1.855.574
31 Aralık	36.531.535	26.040.482

DİPNOT 29 - 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 - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Ana ortaklığa ait net kar / (zarar)	26.836.035	83.058.187
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.430.000.000	2.430.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp) (Kr)	0,011	0,034

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Celebi Spain	556.269	412.903
Celebi Ground Services Austria	172.296	432.646
ÇHH	4.919	82.774
Diğer	304.758	291.339
	1.038.242	1.219.662

İlişkili taraflara borçlar

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
ÇHH (*)	5.001.248	4.809.810
Çelebi Nas	1.093.663	156.448
Çe-Tur	479.549	556.103
Diğer	99	943
	6.574.559	5.523.304

(*) 31 Aralık 2016 tarihi itibariyle 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 taraflarla ile yapılan önemli işlemler

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar		
Celebi Ground Handling Services Austria	1.487.730	2.611.848
Çe-Tur	178.649	81.916
ÇHH	160.836	342.641
Diğer	920.795	342.133
	2.748.010	3.378.538

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
İlişkili şirketlere ödenen personel ve müşteri taşıma giderleri		
Çe-Tur	4.297.616	6.103.631
Holding giderleri katılım payı (*)		
ÇHH	41.748.480	41.299.292
(*)	ÇHH'ye ödenen holding giderleri katılım payları Çelebi Hava Servisi 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 - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
İlişkili şirketlerden diğer alımlar (*)		
ÇHH	5.283.963	3.173.140
Çe-Tur	1.112.520	1.139.063
Diğer	5.543	2.037
	6.402.026	4.314.240

(*) 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. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile yapılan önemli işlemler

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflar lehine, kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
CGHH (2)	11.550.000	-	42.849.345
Celebi Nas (1)	-	91.080.000	4.727.963
Celebi Delhi Cargo (3)	-	2.596.085.280	134.762.687
Celebi Delhi GH (4)	-	1.032.082.571	53.575.406
Celebi Cargo GmbH (5)	21.951.591	-	77.722.405

31 Aralık 2015	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
CGHH (2)	11.550.000	-	68.260.940
Celebi Nas (1)	-	91.080.000	3.335.350
Celebi Delhi Cargo (3)	-	2.713.540.000	99.373.497
Celebi Delhi GH (4)	-	1.470.587.850	49.595.852
Celebi Cargo GmbH (5)	16.146.667	-	41.313.854

- (1) Celebi Nas ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 1.145.000.000 INR tutarlı nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, Şirket'in sahip olduğu toplam %55 oranındaki iştirak hisselerinin %30 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir.
- (2) CGHH, mevcut kredilerinin refinansmanı kapsamında 11.550.000 EUR nakdi proje finansmanı kredisi için limit tutarı bulunuyor olup; söz konusu kredinin yapılan geri ödemelerle 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bakiyesi 7.850.000 EUR'dur.
- (3) Celebi Delhi Cargo ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 2.380.100.000 INR tutarlı nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, banka ile yapılan anlaşmadan doğan mali yükümlülükler için söz konusu bankaya kredi tutarı kadar garanti verilmiş olup, Şirket'in sahip olduğu toplam %74 oranındaki 828.800.000 INR nominal bedelli hisselerinin %26,06'lık kısmı ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 788.948.316 INR'dır.
- (4) Celebi Delhi GH ile Hindistan'da mukim bankalar arasında imzalanan toplam 476.744.721 INR tutarlı nakit ve 551.000.000 INR gayri nakdi kredilerden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisine ilişkin yapılan anlaşmalardan doğan mali yükümlülükler için söz konusu bankalara garanti, ilave olarak 449.131.957 INR tutarında teminat mektubu ve ayrıca Şirket'in Celebi Delhi GH'de bulunan %74 oranındaki iştirak hisselerinin %32,3'na tekabül eden bölümü, ilgili bankalar lehine rehin edilmiştir. 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 423.054.572 INR'dır.
- (5) Celebi Cargo GmbH ile Almanya'da mukim bankalar arasında imzalanan 19.950.000 EUR tutarlı nakit ve 2.000.000 EUR gayri nakit kredi anlaşmasından doğan mali yükümlülükler için söz konusu bankalara 19.950.000 EUR teminat ve 2.000.000 EUR tutarında teminat mektubu verilmiştir. Söz konusu kredinin yapılan geri ödemelerle 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla bakiyesi 17.005.692 EUR'dur.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	9.319.867	8.508.190
	9.319.867	8.508.190

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal risk yönetimi

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

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar çerçevesinde uygulanmaktadır.

Faiz oranı riski

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

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki belirtilmiştir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal Varlıklar		
- Nakit ve nakit benzerleri	57.096.991	110.473.584
Finansal Borçlar	322.576.763	202.383.557
Değişken faizli finansal araçlar		
Finansal Borçlar	-	120.118.666

31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yılda oluşan faiz giderleri kredi faiz oranları %2 yüksek/düşük ve diğer tüm değişkenler sabit olsaydı, kredi faiz giderleri, 349.400 TL yüksek/düşük olacaktı (31 Aralık 2015: 444.044 TL).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Beklenen yeniden fiyatlandırma ve vade tarihleri, alınan krediler dışındaki finansal varlık ve yükümlülükler için sözleşme vade tarihlerinden farklı olmadığından ek bir tablo ile sunulmamıştır.

31 Aralık 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla banka kredilerinin yeniden fiyatlandırma tarihlerine göre vade analizleri Dipnot 7’de sunulmuştur.

Kredi riski

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

Likidite riski

Kredilerin geri ödeme dönemi ve miktarlarından oluşan nakit akışı, Grup’un faaliyetlerinden yaratacağı serbest nakit akış miktarı dikkate alınarak yönetilmektedir. Dolayısıyla, bir yandan gerekli olduğunda faaliyetten yaratılan nakitle borç ödenmesi opsiyonu elde tutulurken, diğer yandan da yeterli sayıda, güvenilir ve yüksek kalitede kredi kaynakları erişebilir bulundurulmaktadır. Grup’un 31 Aralık 2016 tarihinde bir yıldan uzun vadeli 169.091.083 TL tutarında finansal borcu bulunmaktadır (31 Aralık 2015: 157.976.034) (Dipnot 7).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

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

31 Aralık 2016	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal yükümlülükler	322.576.763	345.383.047	28.987.298	130.793.607	185.602.142
Ticari Borçlar					
İlişkili Taraf	6.574.559	6.574.559	6.574.559	-	-
Diğer	62.553.337	62.553.337	-	62.553.337	-
Diğer Borçlar	16.011.698	16.011.698	-	6.919.820	9.091.878

31 Aralık 2015	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal Yükümlülükler	322.502.223	347.864.719	20.925.606	144.041.670	182.897.443
Ticari borçlar					
- İlişkili taraf	5.523.304	5.523.304	5.523.304	-	-
- Diğer	49.519.592	49.519.592	49.519.592	-	-
Diğer Borçlar	12.796.051	12.796.051	-	5.333.880	7.462.171

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Döviz kuru riski

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

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

31 Aralık 2016 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 608.922 TL (31 Aralık 2015: 5.568.772 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Aralık 2016 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 (19.778.353) TL (31 Aralık 2015: (16.151.563) TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla TL; GBP 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 (37.235) TL (31 Aralık 2015: (2.406) TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibariyle Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Döviz cinsinden varlıklar	101.518.523	141.571.321
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(293.583.323)	(247.423.293)
Net döviz pozisyonu	(192.064.800)	(105.851.972)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 itibariyle Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	46.819.779	1.313.273	11.373.993	401
2. Parasal Finansal Varlıklar	52.078.379	1.336.627	12.766.772	2.564
3. Diğer	2.450.942	-	660.649	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	101.349.100	2.649.900	24.801.414	2.965
5. Diğer	169.423	-	45.668	-
6. Duran Varlıklar (5)	169.423	-	45.668	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	101.518.523	2.649.900	24.847.082	2.965
8. Ticari Borçlar	29.922.950	834.705	7.170.087	89.178
9. Finansal Yükümlülükler	122.765.409	24.307	33.068.242	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.487.911	-	671.614	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	155.176.270	859.012	40.909.943	89.178
12. Finansal Yükümlülükler	138.407.053	60.604	37.250.000	-
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	138.407.053	60.604	37.250.000	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	293.583.323	919.616	78.159.943	89.178
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(192.064.800)	1.730.284	(53.312.861)	(86.213)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(192.064.800)	1.730.284	(53.312.861)	(86.213)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2015	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	42.922.640	1.719.648	11.947.932	(10.035)
2. Parasal Finansal Varlıklar	96.264.919	18.061.203	13.670.831	72.019
3. Diğer	1.726.844	-	543.443	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	140.914.403	19.780.851	26.162.206	61.984
5. Diğer	656.918	-	206.734	-
6. Duran Varlıklar (5)	656.918	-	206.734	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	141.571.321	19.780.851	26.368.940	61.984
8. Ticari Borçlar	23.247.650	603.531	6.672.390	67.579
9. Finansal Yükümlülükler	108.012.182	21.924	33.971.688	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.962.518	-	617.610	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	133.222.350	625.455	41.261.688	67.579
12. Finansal Yükümlülükler	114.200.943	2.926	35.936.693	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	114.200.943	2.926	35.936.693	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	247.423.293	628.381	77.198.381	67.579
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(105.851.972)	19.152.470	(50.829.441)	(5.595)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(105.851.972)	19.152.470	(50.829.441)	(5.595)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 31 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihlerinde sona eren dönemlere ait toplam ihracat ve ithalat tutarlarının TL karşılıklarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Toplam ihracat tutarı	11.039.935	28.890.216
Toplam ithalat tutarı	10.231.494	18.213.730

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.

31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla net borç/(özsermaye+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam finansal yükümlülükler	322.576.763	322.502.223
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(65.477.817)	(127.924.804)
Tenzil: Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	(10.721.807)	(11.674.131)
Net borç	246.377.139	182.903.288
Özkaynaklar	101.696.764	144.285.259
Özkaynaklar+net borç	348.073.903	327.188.547
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	0,71	0,56

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 32 - 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, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar	-	-	3.636.923	3.636.923
Satılmaya hazır finansal varlıklar(Not 5)	-	-	3.636.923	3.636.923
31 Aralık 2016	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Kaynaklar	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-
31 Aralık 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar	-	-	1.848.860	1.848.860
Satılmaya hazır finansal varlıklar(Not 5)	-	-	1.848.860	1.848.860
31 Aralık 2015	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Kaynaklar	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlükler	-	-	-	-

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 33 - 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. 31 Aralık 2016 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 Şirketine 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 8.802.666 TL (Dipnot 13) ve münferiden davalı sıfatıyla taraf durumunda olduğu 11.515.459 TL olmak üzere toplam 20.318.125 TL tutarında dava ve icra takipleri bulunmaktadır.

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.

31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla Fon Şirketleri'nin taraf olduğu 150.162.508 TL (42.669.501 ABD Doları) fatura değerine sahip 225 tane dava 88.999.069 TL (25.289.574 ABD Doları) üzerinden sulh ile sonuçlandırılmış olup davacılarına ödenmiştir.

Henüz uzlaşma sağlanmamış diğer talep sahipleri ile fon arasındaki 11 talebe ilişkin görüşmeler devam etmektedir. Bu taleplerin fatura değeri 3.977.010 ABD Doları olup, fonda halihazırda geriye kalacak olan 14,6 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 31 Aralık 2016 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2016 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 34 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket Yönetim Kurulu tarafından 20 Ocak 2017 tarihinde, Çelebi Kargo’nun tamamı ödenmiş 30.000.000 TL tutarındaki sermayesinin 114.000.000 TL’na yükseltilmesine karar verildiğinden, bu sermaye artırımını nedeniyle nakit olarak artırılan 84.000.000 TL tutarındaki sermayeye Şirket sermayesindeki payı olan %99,97 oranındaki paylara isabet eden rüçhan haklarının kullanılmak suretiyle iştirak edilmesine ve bu meblağ(lar)ın sermaye artırımına iştirak edilen Şirket Ana Sözleşme hükümlerine göre ve Yönetim Kurulu kararlarına göre ödenmesine karar vermiştir. Söz konusu sermaye artışına iştirak sebebiyle yapılan ödemelerin 21.000.000 TL’lık kısmı 20 Ocak 2017 tarihinde, 62.972.000 TL’lık kısmı ise 14 Şubat 2017 tarihinde gerçekleştirilmiştir.