

Çelebi Hava Servisi A.Ş.

**1 Ocak – 31 Mart 2017 ara hesap dönemine
ait zet konsolide finansal tablolar**

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARINA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	9-63
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	9-11
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12-20
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20-24
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	25-26
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	26-27
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	27-30
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30-31
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	31-32
DİPNOT 10 STOKLAR	32
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	33-34
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35-39
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40-43
DİPNOT 14 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	44
DİPNOT 15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	45
DİPNOT 16 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	45
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	45
DİPNOT 18 ÖZKAYNAKLAR	46-47
DİPNOT 19 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	47
DİPNOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	48
DİPNOT 21 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	48
DİPNOT 22 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	49
DİPNOT 23 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	49
DİPNOT 24 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	49-52
DİPNOT 25 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	53-55
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56-59
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR	60
DİPNOT 29 KONSOLİDE MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA MALİ TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	61
DİPNOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	62

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA

ÖZET 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>Geçmemiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnotlar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	126.148.478	65.477.817
Finansal Yatırımlar		14.259.532	10.721.807
-Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	5	14.259.532	10.721.807
Ticari alacaklar		115.647.132	94.556.073
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	1.222.879	1.038.242
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	114.424.253	93.517.831
Diğer alacaklar		5.909.776	8.275.515
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	5.909.776	8.275.515
Stoklar	10	11.120.614	11.195.832
Peşin ödenmiş giderler	15	12.353.031	14.862.907
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	24	1.307.224	2.418.139
Diğer dönen varlıklar	14	1.960.416	4.100.361
Toplam dönen varlıklar		288.706.203	211.608.451
Duran Varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	3.929.524	3.636.923
Diğer alacaklar		27.967.892	25.257.152
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	27.967.892	25.257.152
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	44.942.790	40.033.913
Maddi duran varlıklar	11	157.162.177	156.759.806
Maddi olmayan duran varlıklar		178.635.274	169.728.079
-Şerefiye	12	34.100.370	32.556.051
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	144.534.904	137.172.028
Peşin ödenmiş giderler	15	20.322.976	21.419.166
Ertelenmiş vergi varlığı	24	47.171.326	42.357.043
Diğer duran varlıklar	14	22.098.471	19.021.995
Toplam duran varlıklar		502.230.430	478.214.077
Toplam varlıklar		790.936.633	689.822.528

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET 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>Geçmemiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnotlar	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	10.067.065	24.956.512
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	135.873.968	128.529.170
Ticari borçlar		75.516.974	69.127.896
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	5.944.096	6.574.559
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	69.572.878	62.553.337
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	28.744.735	25.002.485
Diğer borçlar		8.392.386	6.919.820
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	8.392.386	6.919.820
Ertelenmiş gelirler	16	4.753.125	5.611.035
Dönem karı vergi yükümlülüğü	24	185.810	247.310
Kısa vadeli karşılıklar		8.457.808	7.570.376
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	6.844.305	5.859.458
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	1.613.503	1.710.918
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14	6.719.048	5.606.013
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		278.710.919	273.570.617
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	246.264.941	169.091.081
Diğer borçlar	9	9.828.368	9.091.878
Uzun vadeli karşılıklar		21.761.834	21.540.508
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	13	21.761.834	21.540.508
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	24	6.086.285	5.825.508
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	14	120.270.484	109.006.172
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		404.211.912	314.555.147
Toplam yükümlülükler		682.922.831	588.125.764
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	18	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(16.076.250)	(16.076.250)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)		(16.076.250)	(16.076.250)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		27.284.785	22.781.040
-Yabancı para çevrim farkları		27.284.785	22.781.040
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	18	40.181.456	40.181.456
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		16.301.271	(10.534.764)
Net dönem karı / (zararı)		248.929	26.836.035
Kontrol gücü olmayan paylar		15.773.611	14.209.247
Toplam özkaynaklar		108.013.802	101.696.764
Toplam kaynaklar		790.936.633	689.822.528

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		1 Ocak -	1 Ocak -
		31 Mart	31 Mart
	Dipnotlar	2017	2016
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	19	181.606.636	167.723.835
Satışların maliyeti (-)	19	(139.422.686)	(130.794.158)
BRÜT KAR	19	42.183.950	36.929.677
Genel yönetim giderleri (-)	21	(30.563.709)	(26.294.135)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		6.517.501	3.283.326
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(7.699.896)	(2.380.698)
ESAS FAALİYET KARI		10.437.846	11.538.170
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		479.091	150.614
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(359.391)	(1.536)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		1.641.195	1.588.883
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		12.198.741	13.276.131
Finansman gelirleri	22	8.382.016	5.593.217
Finansman giderleri (-)	23	(18.549.294)	(11.854.102)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		2.031.463	7.015.246
Vergi gideri		(1.402.392)	(1.926.261)
Dönem vergi gideri	24	(2.541.449)	(2.362.751)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	24	1.139.057	436.490
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		629.071	5.088.985
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		380.142	266.032
Ana ortaklık payları		248.929	4.822.953
		629.071	5.088.985
Hisse başına kazanç /(kayıp) (Kr)	25	0,0001	0,0020

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
Dipnotlar	1 Ocak – 31 Mart 2016	1 Ocak – 31 Mart 2016
Net dönem karı	629.071	5.088.985
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıpları (Vergi etkisi dahil)	-	(2.786.266)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
-Yabancı para çevrim farkları	5.659.803	(1.944.560)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	5.659.803	(4.730.826)
Toplam kapsamlı gelir	6.288.874	358.159
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	1.536.200	(36.728)
Ana ortaklık payları	4.752.674	394.887
	6.288.874	358.159

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya zarar ya da yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zarar ya da yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar		Kontrol gücü olmayan paylar		Toplam	
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				
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	
Geçmiş yıllar karlarına transferler		-	-	-	-	83.058.187	(83.058.187)	-	-	-	
Bağlı ortaklık ana ortaklık dışı payarındaki artış		-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Diğer kapsamlı gelirler											
-Yabancı para çevrim farkındaki değişim		-	-	(1.641.800)	-	-	-	(1.641.800)	(302.760)	(1.944.560)	
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıplarındaki değişim		-	(2.786.266)	-	-	-	-	(2.786.266)	-	(2.786.266)	
Toplam diğer kapsamlı gelirler		-	(2.786.266)	(1.641.800)	-	-	-	(4.428.066)	(302.760)	(4.730.826)	
Net dönem karı / (zararı)		-	-	-	-	-	4.822.953	4.822.953	266.032	5.088.985	
Toplam kapsamlı gelir / (gider)		-	(2.786.266)	(1.641.800)	-	-	4.822.953	394.887	(36.728)	358.159	
31 Mart 2016 itibariyle bakiyeler		24.300.000	(11.279.444)	12.944.428	33.012.956	69.533.736	4.822.953	133.334.629	11.308.789	144.643.418	

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2017 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya zararda yeniden 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 2017 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
Geçmiş yıllar karlarına transferler	-	-	-	-	26.836.035	(26.836.035)	-	-	-
Bağlı ortaklık ana ortaklık dışı payarındaki artış	-	-	-	-	-	-	-	28.164	28.164
Diğer kapsamlı gelirler									
-Yabancı para çevrim farkındaki değişim	-	-	4.503.745	-	-	-	4.503.745	1.156.058	5.659.803
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / kayıplarındaki değişim	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam diğer kapsamlı gelirler			4.503.745	-	-	-	4.503.745	1.156.058	5.659.803
Net dönem karı /(zararı)	-	-	-	-	-	248.929	248.929	380.142	629.071
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	4.503.745	-	-	248.929	4.752.674	1.536.200	6.288.874
31 Mart 2017 itibariyle bakiyeler	24.300.000	(16.076.250)	27.284.785	40.181.456	16.301.271	248.929	92.240.191	15.773.611	108.013.802

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

		<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		1 Ocak –	1 Ocak –
		31 Mart	31 Mart
	Dipnotlar	2017	2016
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		16.296.669	14.854.981
Net dönem karı		629.071	5.088.985
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		17.391.070	14.740.506
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12	9.437.548	8.655.144
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.875.012	3.907.378
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		1.875.012	3.907.378
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22,23	3.050.058	2.721.461
-Faiz Gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.845.207)	(1.899.184)
-Faiz Giderleri ile ilgili düzeltmeler		4.895.265	4.620.645
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili düzeltmeler		6.191.739	3.120.745
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili düzeltmeler		(1.402.392)	(1.926.261)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	(1.641.195)	(1.588.883)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(119.700)	(149.078)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(957.218)	(3.633.314)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(292.600)	47.917
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(21.091.059)	(8.177.902)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış		(184.637)	294.330
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış/Artış		(20.906.422)	(8.472.232)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(7.561.250)	2.883.616
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		75.218	(1.336.969)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		3.606.066	3.749.132
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		6.389.078	3.695.300
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(630.463)	442.708
-İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		7.019.541	3.252.592
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		3.742.250	(2.354.136)
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		14.175.079	(2.140.272)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		17.062.923	16.196.177
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	13	(668.839)	(1.325.197)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(97.415)	(15.999)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

	<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
	1 Ocak –	1 Ocak –
	31 Mart	31 Mart
Dipnotlar	2017	2016
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(4.669.170)	(6.752.902)
İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı		
Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	28.167	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından		
Kaynaklanan Nakit Girişleri	224.629	303.899
-Maddi Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11 224.629	303.564
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12 -	335
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından	(4.921.966)	(7.056.801)
kaynaklanan nakit çıkışları		
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(4.903.081)	(6.031.419)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(18.885)	(1.025.382)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	60.568.157	(20.724.424)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	114.634.036	3.533.216
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(51.015.821)	(21.536.179)
Ödenen Faiz	(4.895.265)	(4.620.645)
Alınan faiz	1.845.207	1.899.184
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ		
ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ		
NET ARTIŞ (AZALIŞ)	72.195.656	(12.622.345)
D.Yabancı para çevrim farkları	(11.537.959)	1.543.724
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	60.657.697	(11.078.621)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	65.460.743	127.859.564
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 126.118.440	116.780.943

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelebi Hava Servisi A.Ş. ("Şirket" veya "Çelebi Hava" olarak anılacaktır), 1958 yılında Türk hava taşımacılığının ilk özel yer hizmetleri şirketi olarak kurulmuştur. Şirket hali hazırda Çelebi Havacılık Holding'e bağlı olarak faaliyetlerine devam etmektedir. Şirket'in ana faaliyetleri yerli ve yabancı havayolları ile özel kargo şirketlerine yer hizmetleri (temsil, trafik, ramp, kargo, uçuş operasyonu, uçak bakım ve bunun gibi hizmetler) ve yakıt ikmali konusunda hizmet vermektir. Şirket, Devlet Hava Meydanları İşletmesi'nin ("DHMI") kontrolünde bulunan İstanbul Atatürk, İzmir, Ankara, Adana, Antalya, Dalaman, Bodrum, Çorlu, Bursa Yenişehir, Diyarbakır, Erzurum, Kayseri, Samsun, Trabzon, Van, Malatya, Kars, Mardin, Denizli, Hatay, Kahramanmaraş, Isparta, Erzincan, Çanakkale, Balıkesir Edremit, Iğdır, Kocaeli, Bingöl, 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 ("BİST") 18 Kasım 1996 tarihinde kote edilmiştir. Şirket'in halka açıklık oranı %21.64'dür.(31 Aralık 2016:%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 Mart 2017 tarihinde sonra eren dönem itibariyle 12.158'dir (31 Aralık 2016: 12.278).

Bağlı Ortaklıklar Ve Özkaynak Yöntemi Ile 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 itibariyle 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 Mart 2017 tarihi itibariyle CGHH'in ödenmiş sermayesi 200.000.000 Macar Forinti'dir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Hindistan'ın Mumbai Chhatrapati Shivaji Uluslararası Havalimanı (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 552.000.000 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 özkaynağın, 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 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.

Celebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş. ("Celebi Kargo"), taşımacılık, yük nakliyesi, kargo depolama ve dağıtım faaliyetleri ile iştigal etmek üzere 20 Kasım 2008 tarihinde kurulmuştur. Celebi Kargo, sermayesinin 100%'üne sahip olduğu Kasım 2009 tarihinde kurulan Almanya Frankfurt'ta mukim 32.100.000 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 Mart 2017 tarihi itibarıyla Celebi Kargo'nun sermayesi 114.000.000 TL olup sermayenin tamamı ödenmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup'un özet 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 Mart 2017 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 10 Mayıs 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

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

Finansal yatırımlar:

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan muhasebe standartları

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

Grup, 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama' ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

Grup ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu 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.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özet konsolide finansal tablolar, Çelebi'nin geçerli, Grup'un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 31 Mart 2017 tarihi Grup şirketlerinin geçerli para birimleri aşağıda sunulmuştur.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

İşletmenin Sürekliliği

Grup özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.2 Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2017 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) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

TFRS 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

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

ii) 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 TFRS 10 ve TMS 28’de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Yıllık İyileştirmeler - 2010–2012 Dönemi

TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Yıllık İyileştirmeler - 2011–2013 Dönemi

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. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

UFRS 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;

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

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.

UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);

UMSK Eylül 2016'da, UFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayınlamıştır. UFRS 4'de yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtük yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart:

- Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce UFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kar veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır, ve
- Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere UFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. UFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleme işletmeler halihazırda var olan UMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

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. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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 üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir. Değişiklik Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

UFRS 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 gerekeceğine 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 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1.3 Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklıkların finansal tabloları

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

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide mali tablolar, aşağıda (b)'den (f)'ye kadar olan paragraflarda yer alan hususlar kapsamında ana şirket olan Çelebi Hava ile Bağlı Ortaklıkları'nın ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı Ortaklıkların ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- b) Bağlı ortaklıklar, Grup'un (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup tarafından bağlı ortaklıkların satın alım işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde, ana ortaklık dışı paylara bakılmaksızın, gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Grup satın aldığı net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerinin iktisap maliyetini aşan kısmı için şerefiye kaydetmektedir. İktisap maliyeti, bağlı ortaklığın tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerinin altındaysa, fark kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Grup içi şirketler arası işlemler, bakiyeler ve Grup şirketleri arası işlemlerden doğan tahakkuk etmemiş kazançlar elimine edilmiştir. Tahakkuk etmemiş zararlar da eliminasyona tabi tutulmuştur. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, Grup'un politikalarıyla tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. Şirket'in ve Bağlı Ortaklıkları'nın, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerle ait temettüler, sırasıyla, özkaynaklardan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Tüm Bağlı Ortaklıkları ve ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Bağlı Ortaklık	Çelebi Hava Servisi'nin doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu sermaye payı (%)	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
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 Mart 2017 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 (Tasfiye Halinde 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 Mart 2017 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.
- 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.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	Çelebi Hava'nın doğrudan veya dolaylı olarak sahip olduğu sermaye payı	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Celebi Nas	%57,00	%57,00

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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

- 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 Mart 2017 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2016 tarihi itibarıyla hazırlanmış özet konsolide finansal durum tablosu ile; 31 Mart 2017 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunu, özet diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynak değişim tablosunu ise 31 Mart 2016 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu ile özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.3. Önemli muhasebe politikalarının özeti

31 Mart 2017 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla TFRS 11 ve TMS 19 haricinde tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Yönetim, Grup'u coğrafi ve faaliyet bölümleri olmak üzere iki farklı açıdan değerlendirmektedir. Yönetim Grup'un performansını faaliyet bölümleri olarak; Yer hizmetleri, Güvenlik hizmetleri ve Kargo ve Antrepo hizmetleri, bölümlerine göre değerlendirmektedir. Grup'un gelirleri, öncelikle bu faaliyet bölümlerinden oluştuğu için Yer hizmetleri, Güvenlik hizmetleri ile Kargo ve Antrepo hizmetleri raporlanabilir faaliyet bölümleri olarak değerlendirilmiştir. Yönetim, faaliyet bölümlerinin performanslarını faiz vergi ve amortisman öncesi kar'dan operasyonel kiralamaya ilişkin nakit hareketi oluşturmayan gider denkleştirme tutarı, TFRYK 12 etkisi ve peşin ödenen alan tahsis bedelleri, kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıklarının cari döneme ilişkin kısmı düşüldükten sonraki faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK") ile takip etmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Mart 2017

	Faaliyet Grupları		Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Hasılat	116.090.356	65.696.662	(180.382)	181.606.636
Satışların maliyeti	(85.327.194)	(54.115.325)	19.833	(139.422.686)
Brüt kar	30.763.162	11.581.337	(160.549)	42.183.950
Genel yönetim giderleri	(21.791.426)	(8.953.525)	181.242	(30.563.709)
İlave: Amortisman ve itfa payları	6.120.213	3.317.335	-	9.437.548
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirmesi	(23.298)	1.734.847	-	1.711.549
İlave: TFRYK 12 Etkisi payları	-	1.221.535	-	1.221.535
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	288.768	-	-	288.768
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	1.477.202	44.969	-	1.522.171
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	4.643.245	(150.325)	-	4.492.920
FVAÖK	21.477.866	8.796.173	20.693	30.294.732

1 Ocak - 31 Mart 2016

	Faaliyet Grupları		Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri		
Hasılat	112.635.727	55.149.852	(61.744)	167.723.835
Satışların maliyeti	(83.162.599)	(47.631.559)	-	(130.794.158)
Brüt kar	29.473.128	7.518.293	(61.744)	36.929.677
Genel yönetim giderleri	(20.092.503)	(6.394.469)	192.837	(26.294.135)
İlave: Amortisman ve itfa payları	5.652.946	3.002.198	-	8.655.144
İlave: Operasyonel kiralama denkleştirmesi	22.938	2.204.840	-	2.227.778
İlave: TFRYK 12 Etkisi payları	-	931.908	-	931.908
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	288.768	-	-	288.768
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	1.307.191	68.989	-	1.376.180
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAOK etkisi	3.901.212	104.884	-	4.006.096
FVAÖK	20.553.680	7.436.643	131.093	28.121.416

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	30.294.732	28.121.416
Amortisman ve itfa payları	(9.437.548)	(8.655.144)
Operasyonel kiralama gider denkleştirme	(1.711.549)	(2.227.778)
TFRYK 12 etkisi	(1.221.535)	(931.908)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	6.517.501	3.283.326
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	(7.699.896)	(2.380.698)
İlave: Peşin ödenen alan tahsis bedelleri	(288.768)	(288.768)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(1.522.171)	(1.376.180)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	(4.492.920)	(4.006.096)
Esas faaliyet karı	10.437.846	11.538.170
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	479.091	150.614
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	(359.391)	(1.536)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	1.641.195	1.588.883
Finansman gelirleri	8.382.016	5.593.217
Finansman giderleri (-)	(18.549.294)	(11.854.102)
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.031.463	7.015.246

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

Toplam varlıklar:	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Türkiye	510.223.888	406.090.754
Hindistan	270.370.195	253.668.293
Macaristan	83.511.716	77.377.440
Almanya	19.844.859	38.628.635
Bölüm varlıkları (*)	883.950.658	775.765.122
Bölümlerle ilişkilendirilemeyen varlıklar	161.721.689	99.454.036
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(254.735.714)	(185.396.630)
Konsolide finansal tablolara göre toplam varlıklar	790.936.633	689.822.528

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Toplam yükümlülükler:	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Türkiye	88.128.310	68.861.941
Hindistan	180.566.386	170.935.044
Macaristan	11.566.373	12.951.773
Almanya	19.935.059	40.989.731
Bölüm yükümlülükleri (*)	300.196.128	293.738.489
Bölümlerle ilişkilendirilmeyen yükümlülükler	398.292.259	328.402.270
Eksi: Coğrafi bölümler arası eliminasyon	(15.565.556)	(34.014.995)
Konsolide finansal tablolara göre toplam yükümlülükler	682.922.831	588.125.764

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

Coğrafi bölümler

1 Ocak - 31 Mart 2017 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	89.480.585	29.979.023	46.425.767	15.726.081	181.611.456	(4.820)	181.606.636
Satışların maliyeti	(64.052.317)	(19.668.156)	(38.097.275)	(17.624.447)	(139.442.195)	19.509	(139.422.686)
Brüt kar	25.428.268	10.310.867	8.328.492	(1.898.366)	42.169.261	14.689	42.183.950
Genel yönetim giderleri	(17.382.248)	(3.724.225)	(6.225.377)	(3.231.859)	(30.563.709)	-	(30.563.709)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler – net	(1.364.590)	(137.280)	248.556	70.919	(1.182.395)	-	(1.182.395)
Esas faaliyet karı / (zararı)	6.681.430	6.449.362	2.351.671	(5.059.306)	10.423.157	14.689	10.437.846

1 Ocak - 31 Mart 2016 ara hesap dönemine ait bölgesel analiz

	Türkiye	Macaristan	Hindistan	Almanya	Toplam Birleşik	Bölgeler Arası Eliminasyon	Toplam
Hasılat	96.239.462	21.089.259	28.669.984	21.720.498	167.719.203	4.632	167.723.835
Satışların maliyeti	(70.497.857)	(13.845.840)	(23.753.011)	(22.697.450)	(130.794.158)	-	(130.794.158)
Brüt kar	25.741.605	7.243.419	4.916.973	(976.952)	36.925.045	4.632	36.929.677
Genel yönetim giderleri	(16.103.653)	(3.005.196)	(4.399.193)	(2.913.895)	(26.421.937)	127.802	(26.294.135)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler – net	96.519	12.156	1.574.261	(695.179)	987.757	(85.129)	902.628
Esas faaliyet karı / (zararı)	9.734.471	4.250.379	2.092.041	(4.586.026)	11.490.865	47.305	11.538.170

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kasa	704.897	439.801
Banka	125.443.581	65.038.016
- vadeli mevduat	100.290.831	46.375.184
- vadesiz mevduat	25.152.750	18.662.832
	126.148.478	65.477.817

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla TL, EUR, USD ve INR cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %11,84, %1,73, %2,42, %4,47'dur (31 Aralık 2016: TL %10,5, EUR %1,40, USD %1,90, INR %4,47). 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri INR, EUR ve USD için 20-60 gün, 1-14 gün, 1-30 gün, TL için 1-30 gündür (31 Aralık 2016: INR 20-60 gün, TL 1-35 gün, EUR 1-14 gün ve USD için 1-30 gündür).

Şirket'in nakit ve nakit benzerleri içerisindeki yabancı para tutarları not 27'de sunulmuştur.

31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Kasa ve bankalar	126.148.478	116.847.286
Eksi: Faiz tahakkukları	(30.038)	(66.343)
	126.118.440	116.780.943

(*) 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.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri(*)	14.259.532	10.721.807
	14.259.532	10.721.807

(*) 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

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2017 TL	Ortaklık oranı %	31 Aralık 2016 TL
DASPL	25,00	3.908.999	25,00	3.616.398
Celebi Spain (*)	75,00	20.525	75,00	20.525
		3.929.524		3.636.923

(*) 31 Mart 2017 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 Mart 2017	%	31 Aralık 2016
Çelebi Nas	57,00	44.942.790	57,00	40.033.913
	57,00	44.942.790	57,00	40.033.913

31 Mart tarihlerinde sona eren üç aylık ara dönemler için özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
1 Ocak itibarıyla	40.033.913	26.204.104
Kar/zararlarından paylar	1.641.195	1.588.883
Yabancı para çevrim farkı	3.267.682	(720.079)
31 Mart itibarıyla	44.942.790	27.072.908

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Çelebi Nas	1.641.195	1.588.883
	1.641.195	1.588.883

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Toplam Varlıklar	91.840.517	85.963.091
Toplam Yükümlülükler	46.897.726	45.929.177
	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Toplam Satış Gelirleri	25.428.786	17.794.725
Dönem Karı / (Zararı)	2.879.289	2.888.878

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:

	31 Mart 2017		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler</i>			
INR Krediler	10,60-12,00	154.385.653	8.662.579
TL Krediler	-	1.293.336	1.293.336
Toplam kısa vadeli kredi			9.955.915

Kısa vadeli finansal kiralama borçları

USD finansal kiralama borçları	24.653	89.702
EUR finansal kiralama borçları	5.488	21.448
Toplam kısa vadeli finansal kiralama borçları		111.150

	31 Mart 2017		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</i>			
Kredi faiz tahakkuku – EUR		280.525	1.096.374
Kredi faiz tahakkuku -INR		319.604	17.933
INR krediler	10,75-11,35	526.264.160	29.528.682
EUR krediler	2,20-2,75	26.925.000	105.230.979
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			135.873.968
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			145.941.033

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar

	31 Mart 2017		
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
INR krediler	10,75-11,35	572.132.187	32.102.337
EUR krediler	2,20-2,75	54.750.079	213.979.734
			246.082.071

Uzun vadeli finansal kiralama borçları:

USD finansal kiralama borçları	50.258	182.870
Toplam uzun vadeli finansal kiralama borçları		182.870
Toplam uzun vadeli borçlanmalar		246.264.941
Toplam finansal borçlar		392.205.974

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli 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

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

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
3 aydan kısa	12.739.601	24.755.015
3-12 ay arası	133.201.432	128.730.665
1-5 yıl arası	246.264.941	169.091.083
	392.205.974	322.576.763

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 ile 2 yıl arası	119.964.535	57.028.113
2 ile 3 yıl arası	66.418.257	83.839.945
3 ile 4 yıl arası	59.699.279	28.009.745
	246.082.071	168.877.803

Finansal kiralama borçlarının 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017			31 Aralık 2016		
	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam Yükümlülük	Minimum finansal kiralama ödemesi	Faiz	Toplam Yükümlülük
1 yıla kadar	125.705	(14.555)	111.150	182.497	(16.138)	166.359
1 ile 2 yıl arası	83.213	(8.412)	74.801	96.535	(9.338)	87.197
2 ile 3 yıl arası	95.773	(3.560)	92.213	92.631	(4.633)	87.998
3 ile 4 yıl arası	15.963	(107)	15.856	38.597	(514)	38.083
	320.654	(26.634)	294.020	410.260	(30.623)	379.637

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	117.449.657	96.514.411
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(3.025.404)	(2.996.580)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	114.424.253	93.517.831
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 26)	1.222.879	1.038.242
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	115.647.132	94.556.073

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
Açılış bakiyesi	2.996.580	2.934.249
Yabancı para çevrim farkları	28.824	2.079
Tahsilatı mümkün olmayan alacakların silinmesi	-	(42.621)
Kapanış bakiyesi	3.025.404	2.893.707

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	59.529.576	51.433.834
Borç tahakkukları	10.043.302	11.119.503
İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	69.572.878	62.553.337
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 26)	5.944.096	6.574.559
Toplam kısa vadeli ticari boçlar	75.516.974	69.127.896

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer kısa vadeli alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	4.287.323	7.646.992
Verilen depozito ve teminatlar	1.031.417	628.188
Diğer çeşitli alacaklar	591.036	335
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	5.909.776	8.275.515

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer uzun vadeli alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar (*)	27.967.892	25.257.152
	27.967.892	25.257.152

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla, ilgili tutar Grup'un Hindistan'da bulunan Bağlı Ortaklıkları olan Celebi GH Delhi ve Celebi Delhi Cargo için verilen sırasıyla 11.456.153 TL (31 Aralık 2016: 15.540.137 TL) ve 7.251.372 TL (31 Aralık 2016: 9.555.325 TL) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolar ile bankalar nezdinde blokajda gösterilen tutarlardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer kısa vadeli borçlar		
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	8.262.186	6.762.769
Alınan depozitolar	130.200	157.051
	8.392.386	6.919.820

(*) 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli borçların 7.577.535 TL'si (31 Aralık 2016: 6.142.490 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 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	9.828.368	9.091.878
	9.828.368	9.091.878

DİPNOT 10 - STOKLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ticari mallar	1.560.120	1.800.844
Diğer stoklar (*)	9.560.494	9.394.988
	11.120.614	11.195.832

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2017 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2017	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2017
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	255.823.826	3.725.648	(575.414)	4.123.873	3.822.534	266.920.467
Taşıtlar	51.586.757	142.517	(2.024)	148.633	2.607.338	54.483.221
Demirbaşlar	26.595.962	105.878	-	(1.382.100)	351.357	25.671.097
Özel maliyetler (*)	121.020.459	52.536	-	(2.264.569)	553.004	119.361.430
Yapılmakta olan yatırımlar	2.340.056	776.590	-	-	95.219	3.211.865
	457.367.060	4.803.169	(577.438)	625.837	7.429.452	469.648.080
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(173.771.036)	(4.253.128)	470.479	(740.433)	(2.769.720)	(181.063.838)
Taşıtlar	(36.190.543)	(564.438)	2.030	(131.310)	(1.912.552)	(38.796.813)
Demirbaşlar	(21.786.275)	(363.966)	0	371.762	(229.876)	(22.008.355)
Özel maliyetler (*)	(68.859.400)	(1.528.190)	0	(25.947)	(203.360)	(70.616.897)
	(300.607.254)	(6.709.722)	472.509	(525.928)	(5.115.508)	(312.485.903)
Net defter değeri	156.759.806					157.162.177

(*) 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 Mart 2017 tarihi itibarıyla bu binaların net defter değeri 44.359.193 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 Mart 2017 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 6.043.857 TL'si satışların maliyetine, 665.865 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 31 Mart 2017 itibarıyla 311.532 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

	Açılış 1 Ocak 2016	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2016
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	238.658.955	4.605.848	(85.187)	-	(487.639)	242.691.977
Taşıtlar	41.167.274	131.172	-	-	27.528	41.325.974
Demirbaşlar	24.294.745	83.336	-	-	32.174	24.410.255
Özel maliyetler (*)	116.862.759	191.769	-	271.273	6.810	117.332.611
Yapılmakta olan yatırımlar	1.229.010	1.019.291	(153.396)	(271.273)	5.469	1.829.101
	422.212.743	6.031.416	(238.583)	-	(415.658)	427.589.918
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(154.978.810)	(3.663.104)	84.097	-	312.851	(158.244.966)
Taşıtlar	(30.287.426)	(350.434)	-	-	37.520	(30.600.340)
Demirbaşlar	(19.915.766)	(454.050)	-	-	(15.144)	(20.384.960)
Özel maliyetler (*)	(61.361.486)	(1.661.270)	-	-	6.773	(63.015.983)
	(266.543.488)	(6.128.858)	84.097	-	342.000	(272.246.249)
Net defter değeri	155.669.255					155.343.669

(*) 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 Mart 2016 tarihi itibarıyla bu binaların net defter değeri 49.524.989 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 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 5.917.390 TL'si satışların maliyetine, 211.468 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

Makine, tesis ve cihazlar içinde net defter değeri 31 Mart 2016 itibarıyla 5.821.369 TL olan finansal kiralama varlıkları bulunmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2017 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2017	İlaveler	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2017
Maliyet					
Haklar	10.688.549	-	(625.839)	-	10.062.710
Müşteri ilişkileri	47.785.826	-	-	2.472.303	50.258.129
Bilgisayar yazılımları	14.349.206	118.796	-	61.540	14.529.542
İmtiyaz hakları (**)	103.273.865	-	-	8.355.812	111.629.677
Yap-işlet-devret (*)	80.738.245	-	-	6.523.994	87.262.239
	256.835.691	118.796	(625.839)	17.413.649	273.742.297
Birikmiş amortisman					
Haklar	(4.147.904)	(159.790)	525.928	-	(3.781.766)
İmtiyaz hakları (**)	(29.548.221)	(1.143.701)	-	(2.410.527)	(33.102.449)
Müşteri ilişkileri	(47.785.826)	-	-	(2.472.303)	(50.258.129)
Bilgisayar yazılımları	(10.771.187)	(300.738)	-	(230.169)	(11.302.094)
Yap-işlet-devret (*)	(27.410.525)	(1.123.597)	-	(2.228.833)	(30.762.955)
	(119.663.663)	(2.727.826)	525.928	(7.341.832)	(129.207.393)
Net defter değeri	137.172.028				144.534.904

(*) 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 52.305.298 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 4.321.463 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 Mart 2017 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 268.531 TL'si faaliyet giderlerine 2.459.295 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

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

	Açılış 1 Ocak 2016	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2016
Maliyet				
Haklar	11.162.357	-	335	11.162.692
Müşteri ilişkileri	44.457.702	-	278.796	44.736.498
Bilgisayar yazılımları	11.442.585	512.986	25.852	11.981.423
İmtiyaz hakları (**)	84.351.019	512.396	(2.221.401)	82.642.014
Yap-işlet-devret (*)	68.531.044	-	(1.744.917)	66.786.127
	219.944.707	1.025.382	(3.661.335)	217.308.754
Birikmiş amortisman				
Haklar	(3.337.446)	(303.950)	-	(3.641.396)
İmtiyaz hakları (**)	(21.133.357)	(870.533)	571.442	(21.432.448)
Müşteri ilişkileri	(41.990.989)	(316.234)	(290.295)	(42.597.518)
Bilgisayar yazılımları	(9.088.375)	(152.447)	(12.377)	(9.253.199)
Yap-işlet-devret (*)	(19.710.287)	(883.122)	519.419	(20.073.990)
	(95.260.454)	(2.526.286)	788.189	(96.998.551)
Net defter değeri	124.684.253			120.310.203

- (*) 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 42.114.696 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 4.321.463 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 Mart 2016 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 204.674 TL'si faaliyet giderlerine, 2.321.612 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle şerefiye aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	29.509.295	28.060.700
Celebi Nas ilave hisse alımından kaynaklanan şerefiye	2.705.387	2.705.387
Celebi GmbH alımından kaynaklanan şerefiye	1.885.688	1.789.964
	34.100.370	32.556.051

CGHH alımından kaynaklanan şerefiye

31 Mart 2017 tarihi itibariyle CGHH alımına ilişkin şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
1 Ocak	28.060.700	23.738.281
Yabancı para çevrim farkları	1.448.595	4.322.419
Şerefiye	29.509.295	28.060.700

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.

	31 Mart 2017
Havalimanı yer hizmetleri - Macaristan	29.509.295

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 Mart 2017 tarihi itibariyle Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2017

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 yansıtmaması 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 Mart 2017 tarihi itibarıyla Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 itibariyle 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 itibariyle Celebi GmbH olarak değiştirilmiş olup Celebi GmbH'in tüm aktif ve pasifleri Celebi Cargo tarafından devralınarak 30 Ekim 2014 itibariyle yasal birleşme işlemleri tamamlanmıştır.

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

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
1 Ocak	1.533.138	1.533.138
Yabancı para çevrim farkları	352.550	14.716
Şerefiye	1.885.688	1.547.854

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.

Antrepo ve kargo hizmetleri – Almanya

31 Mart 2017
1.885.688

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 almaktadır. Kullanılan ağırlıklı ortalama büyüme oranları, endüstri raporlarında yer alan tahminlerle tutarlıdır. Kullanılan iskonto oranları, vergi öncesidir ve ilgili bölüm riskini de yansıtır.

31 Mart 2017 tarihi itibariyle Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2017	31 Aralık 2016
Dava ve tazminat karşılıkları	1.593.633	1.593.633
Diğer borç karşılıkları	19.870	117.285
	1.613.503	1.710.918

31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihleri itibariyle kısa vadeli karşılıkların tablosu aşağıdaki gibidir:

	Dava ve tazminat karşılıkları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2017	1.593.633	117.285	1.710.918
Dönem içinde yapılan ödemeler	-	(97.415)	(97.415)
31 Mart 2017	1.593.633	19.870	1.613.503
	Dava ve tazminat karşılıkları	Diğer borç karşılıkları	Toplam
1 Ocak 2016	1.486.927		1.486.927
Dönem içindeki artış	16.310	-	16.310
Dönem içinde yapılan ödemeler	(15.999)	-	(15.999)
31 Mart 2016	1.487.238	-	1.487.238

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	2.075.900	1.382.749
Kullanılmamış izin karşılıkları	4.768.405	4.476.709
	6.844.305	5.859.458

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	21.761.834	21.540.508
	21.761.834	21.540.508

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 Mart 2017 tarihi itibarıyla 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 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 Mart 2017 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

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 4.426,16 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Kıdem tazminatı ve izin karşılıklarının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
1 Ocak itibariyle	27.399.966	23.197.804
Dönem içerisindeki ödemeler	(668.839)	(1.325.197)
Dönem içerisindeki artış	2.014.618	435.645
Aktüeryal kazanç/kayıp	-	3.483.791
Hizmet Maliyeti	540.081	816.586
Faiz Maliyeti	490.979	331.365
Yabancı para çevrim farkları	504.889	(24.359)
İptal edilen karşılıklar	-	(869.129)
Dönem içerisindeki kullanılan	(1.675.555)	(266.521)
Dönem sonu itibariyle	28.606.139	25.779.985

Grup'un koşullu varlık ve yükümlülükleri

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Alınan teminatlar:		
Teminat mektupları	8.833.095	7.962.854
Teminat çekleri	1.400.628	1.563.011
Teminat senetleri	1.085.484	1.051.737
	11.319.207	10.577.602
Verilen teminatlar:		
Kefalet	282.329.000	323.427.969
Teminat mektupları	161.846.031	152.677.599
Hisse rehin	17.472.830	16.164.938
	461.647.861	492.270.506

Şirket'in 31 Mart 2017 tarihi itibariyle 1.702.009 TL tutarında açtığı davalar nedeniyle şarta bağlı varlığı (31 Aralık 2016: 1.645.130 TL), aleyhine açılan davalar ve icra takipleri nedeniyle de 27.264.838 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 26.343.631 TL). Şarta bağlı yükümlülüklerin 21.075.236 TL tutarındaki bölümü Antrepo Yangını (Dipnot 29) ile ilgili olarak Şirket'in münferiden ve diğer davalılar (DHMİ, Diğer Antrepo İşletmecileri, Sigorta Şirketleri) ile birlikte müştereken davalı taraf durumunda olduğu davalar ve icra takipleri ile ilgilidir (31 Aralık 2016: 20.318.125 TL).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle Grup'un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen teminat/ rehin/ ipotek'ler	Döviz Cinsi	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
		Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			125.401.793		110.907.857
	TL	9.301.492	9.301.492	9.281.049	9.281.049
	EUR	17.096.399	66.817.856	14.791.417	54.874.678
	USD	2.210.500	8.043.126	2.383.397	8.387.650
	INR	588.287.788	33.008.828	588.287.788	30.538.019
	HUF	651.662.000	8.230.491	651.662.000	7.826.461
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu teminat/ rehin/ ipotek'lerin toplam tutarı			308.191.069		381.362.650
	EUR	12.550.000	49.049.165	32.500.000	120.571.750
	USD	10.016.006	36.444.239	11.869.102	41.769.744
	INR	3.968.947.870	222.697.665	4.219.247.851	219.021.156
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		-	-	-	-
			433.592.862		492.270.507

Şirket 3.Kişilere vermiş olduğu teminat/rehin/ipotek'den herhangi bir menfaat elde etmemektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer Dönen Varlıklar		
Devreden KDV	1.464.122	3.473.828
Personele verilen avanslar	251.065	408.328
Diğer	245.229	218.205
	1.960.416	4.100.361

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer Duran Varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	22.095.229	19.018.753
Diğer	3.242	3.242
	22.098.471	19.021.995

(*) 31 Mart 2017 itibarıyla ilgili tutar, Celebi GH Delhi ve Celebi Delhi Cargo'nun sırasıyla 5.974.569 TL (31 Aralık 2016: 3.994.399 TL) ve 16.120.660 TL (31 Aralık 2016: 15.024.354 TL) tutarlarındaki 1 yıldan uzun vadede kullanacağı peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	4.007.365	2.921.626
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	1.475.339	1.394.029
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	1.236.344	1.290.358
	6.719.048	5.606.013

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		
Operasyonel kiralama denkleştirme karşılığı (*)	92.959.060	83.560.283
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	27.311.424	25.445.889
	120.270.484	109.006.172

(*) 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

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin ödenen giderler (*)	8.936.113	9.714.535
Verilen sipariş avansları	3.416.918	5.148.372
	12.353.031	14.862.907

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler		
Peşin ödenen giderler (*)	14.850.323	17.697.284
Sabit kıymetler için verilen avanslar	5.472.653	3.721.882
	20.322.976	21.419.166

(*) Peşin ödenen giderlerin 15.882.240 TL (31 Aralık 2016: 16.171.008 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 Mart 2017	31 Aralık 2016
Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler		
Alınan sipariş avansları	4.528.719	3.768.438
TFRYK 12'ye göre hesaplanan gelecek aylara ait gelirler	224.406	1.842.597
	4.753.125	5.611.035

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	12.249.743	10.267.141
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	10.762.957	8.576.262
Ödenecek ikramiye tahakkukları	5.732.035	6.159.082
	28.744.735	25.002.485

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Grup'un 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2016: 2.430.000.000 adet).

Grup'un 31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2017		31 Aralık 2016	
	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 Mart 2017 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 40.181.456 TL'dir (31 Aralık 2016: 40.181.456 TL).

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Subat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının esit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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; baska yedek akçe ayrılmasına, ertesı yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceğı gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

DİPNOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Verilen yer hizmetleri	116.282.398	113.446.054
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	59.120.010	52.091.921
TFRYK 12 kapsamında gelir	1.957.604	-
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	6.086.075	4.183.869
Eksi: İadeler ve indirimler	(1.839.451)	(1.998.009)
Hasılat	181.606.636	167.723.835
Satışların maliyeti	(139.422.686)	(130.794.158)
Brüt kar	42.183.950	36.929.677

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016 (*)
Personel giderleri	(82.932.136)	(78.256.160)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen çeş. giderler (*)	(30.263.109)	(28.486.944)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(15.024.243)	(13.458.392)
Müşavirlik gideri (****)	(14.002.503)	(13.027.456)
Amortisman ve itfa gideri	(9.437.548)	(8.655.144)
TFRYK 12 kapsamında gider (**)	(3.179.139)	(931.908)
Satılan malın maliyeti(****)	(1.766.640)	(2.090.840)
Sigorta gideri	(1.147.559)	(1.190.042)
Seyahat ve taşıma gideri	(929.483)	(885.868)
Diğer giderler	(11.304.035)	(10.105.539)
	(169.986.395)	(157.088.293)

- (*) 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 10.564.325 TL'si holding giderleri katılım payından oluşmaktadır.

DİPNOT 21 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016 (*)
Müşavirlik gideri	(13.920.633)	(12.909.557)
Personel giderleri	(10.856.613)	(9.259.051)
Ekipman teknik bakım, yakıt ve güvenlik gideri	(1.564.184)	(908.665)
Otoritelere ve terminal işletmelerine ödenen giderler	(1.369.485)	(1.373.413)
Amortisman ve itfa gideri	(934.396)	(416.143)
Seyahat ve taşıma gideri	(713.797)	(688.654)
Sigorta gideri	(354.873)	(164.585)
Diğer giderler	(849.728)	(574.067)
	(30.563.709)	(26.294.135)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Kur farkı geliri	6.096.076	3.123.461
Faiz gelirleri	1.845.207	1.899.184
Diğer finansman gelirleri	440.733	570.572
	8.382.016	5.593.217

DİPNOT 23 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Kur farkı giderleri	(12.107.072)	(6.410.324)
Faiz gideri	(4.895.265)	(4.620.645)
TFRYK 12 kapsamında gerçekleşen finansman gideri	(402.126)	(292.586)
Diğer finansman giderleri	(1.144.831)	(530.547)
	(18.549.294)	(11.854.102)

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	18.473.071	14.084.821
Eksi peşin ödenen kurumlar vergisi	(19.594.485)	(16.255.650)
Cari dönem vergisi yükümlülüğü – net (*)	(1.121.414)	(2.170.829)
Ertelenen vergi varlıkları	47.171.326	42.357.043
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(6.086.285)	(5.825.508)
Ertelenen vergi varlıkları – net	41.085.041	36.531.535

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.

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %20’dir (31 Aralık 2016: %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 2017 mali yılı için Mumbai’deki vergi oranı %34,6 (2016: %34,6), Delhi’deki vergi oranı ise %34,6’tır (2016: %34,6). 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 2017 mali yılı için vergi oranı %31,925’tir (2016: %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.

31 Mart 2017 ve 31 Mart 2016 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
- Cari dönem kurumlar vergisi	(2.541.449)	(2.362.751)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	1.139.057	436.490
Cari dönem vergisi gideri – net	(1.402.392)	(1.926.261)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergiler

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal ve SPK Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanmış mali tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Vergi Kanunları ve SPK Muhasebe Standartları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oranlar Türkiye, Macaristan, Almanya, Hindistan için sırasıyla %20, %9 veya %10, %29,65 ve %34,6'dır.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Ertelenmiş vergi matrahı</u>		<u>Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri)</u>	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi varlıkları				
Kullanılmamış mali zararlar (*)	-	-	-	-
İkramiye tahakkukları	(1.228.225)	(2.429.158)	245.645	485.832
Tahakkuk eden satış komisyonları	(2.898.551)	(4.097.579)	579.710	819.516
Kıdem tazminatı karşılığı	(18.627.162)	(18.187.995)	3.725.432	3.637.599
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	(92.570.032)	(83.143.756)	32.036.637	28.774.391
Kullanılmamış izin karşılığı	(3.095.199)	(2.907.717)	619.040	581.543
Dava karşılıkları	-	(1.593.633)	-	318.727
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	(28.939.212)	(25.971.397)	10.015.282	8.988.181
Diğer	(16.164.144)	(14.083.860)	5.664.051	4.609.902
	(163.522.525)	(152.415.095)	52.885.797	48.215.691
Netleştirme			(5.714.471)	(5.858.648)
Ertelenmiş vergi varlıkları			47.171.326	42.357.043

- (*) Kullanılmamış mali zararlardan oluşan vergi alacağı, gelecek dönemlerde yeterli mali kara sahip olunmasının kuvvetle muhtemel olması durumunda kayıtlara yansıtılır. Celebi GH Delhi'nin 38.492.496 TL (31 Aralık 2016: 28.161.406 TL tutarındaki mali zararlarının bir kısmından veya tamamından öngörülebilir vadede istifade edememe ihtimali sebebiyle 31 Mart 2017 itibarıyla 12.488.890 TL (31 Aralık 2016: 9.749.479) tutarındaki ertelenmiş vergi alacağını kayıtlara yansıtmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	<u>Toplam geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri)</u>	
	31 Mart 2017	31 Aralık 2016	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahı arasındaki fark	63.236.420	62.357.049	(11.800.756)	(11.684.156)
	63.236.420	62.357.049	(11.800.756)	(11.684.156)
Netleştirme			5.714.471	5.858.648
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(6.086.285)	(5.825.508)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			41.085.041	36.531.535

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	31 Mart 2017	31 Mart 2016
1 Ocak	36.531.535	26.040.482
Yabancı para çevrim farkı	3.414.449	(860.159)
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	1.139.057	436.490
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları	-	696.758
31 Mart	41.085.041	26.313.571

DİPNOT 25 - 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 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
Ana ortaklığa ait net kar / (zarar)	248.929	4.822.953
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.430.000.000	2.430.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp) (Kr)	0,0001	0,0020

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Celebi Spain	586.018	556.269
Celebi Ground Services Austria	197.770	172.296
ÇHH	48.449	4.919
Diğer	390.642	304.758
	1.222.879	1.038.242

İlişkili taraflara borçlar

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
ÇHH (*)	4.916.034	5.001.248
Celebi Nas	380.159	1.093.663
Çe-Tur	616.875	479.549
Diğer	31.028	99
	5.944.096	6.574.559

(*) 31 Mart 2017 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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile yapılan önemli işlemler

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar		
ÇHH	59.473	31.944
Celebi Ground Services Austria	357.236	603.334
Diğer	113.112	329.648
	529.821	964.926

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
İlişkili şirketlere ödenen personel ve müşteri taşıma giderleri		
Çe-Tur	933.377	1.194.409
Holding giderleri katılım payı (*)		
ÇHH	10.564.325	10.699.210

(*) 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.

	1 Ocak- 31 Mart 2017	1 Ocak - 31 Mart 2016
İlişkili şirketlerden diğer alımlar (*)		
ÇHH	805.495	687.691
Diğer	238.818	168.141
	1.044.313	855.832

(*) 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

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle ilişkili taraflar lehine, kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2017	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
CGHH (2)	11.550.000	-	45.140.865
Celebi Nas (1)	-	91.080.000	5.110.499
Celebi Delhi Cargo (3)	-	2.695.785.299	151.260.513
Celebi Delhi GH (4)	-	1.182.082.571	66.326.653
Celebi Cargo GmbH	1.000.000	-	3.908.300
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	21.951.591	-	77.722.405

- (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 Mart 2017 tarihi itibariyle bakiyesi 7.575.000 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 Mart 2017 tarihi itibariyle ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 842.991.113 INR'dır.
- (4) Celebi Delhi GH ile Hindistan'da mukim bankalar arasında imzalanan toplam 626.744.721 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 606.631.957 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 Mart 2017 tarihi itibariyle ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 410.651.427 INR'dır.

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 kısıtlımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2017	1 Ocak- 31 Mart 2016
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	3.044.677	2.750.607
	3.044.677	2.750.607

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 -FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz kuru riski

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

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

31 Mart 2017 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 981.150 TL (31 Aralık 2016: 608.922 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Mart 2017 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 (21.331.488) TL (31 Aralık 2016: (19.778.353) TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Döviz cinsinden varlıklar	138.799.217	101.518.523
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(357.309.621)	(293.583.323)
Net döviz pozisyonu	(218.510.404)	(192.064.800)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 itibariyle Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2017	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	43.288.457	577.095	10.538.761	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	95.543.854	2.160.461	22.432.730	1.984
3. Diğer	110.300	-	28.222	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	138.942.611	2.737.556	32.999.713	1.984
5. Diğer	178.484	-	45.668	-
6. Duran Varlıklar (5)	178.484	-	45.668	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	138.799.217	2.749.805	33.051.208	(84.186)
8. Ticari Borçlar	18.040.491	(21.611)	4.633.636	2.100
9. Finansal Yükümlülükler	106.438.505	24.653	27.211.013	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.207.152	-	1.076.466	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	128.686.148	3.042	32.921.115	2.100
12. Finansal Yükümlülükler	214.162.603	50.258	54.750.079	-
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	214.162.603	50.258	54.750.079	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	342.848.750	53.300	87.671.194	2.100
16. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (7-15)	(204.049.533)	2.696.505	(54.619.986)	(86.286)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(218.510.404)	2.696.505	(54.579.965)	(86.286)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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	51.935.669	1.320.551	12.744.665	1.610
3. Diğer	2.450.942	-	660.649	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	101.206.390	2.633.824	24.779.307	2.011
5. Diğer	169.424	-	45.668	-
6. Duran Varlıklar (5)	169.424	-	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	122.990.680	88.318	33.068.242	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.491.621	-	671.614	-
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	155.405.251	923.023	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)	293.812.304	983.627	78.159.943	89.178
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(192.293.781)	1.666.273	(53.312.861)	(86.213)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(192.293.781)	1.666.273	(53.312.861)	(86.213)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla net borç / (özsermaye + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2017	31 Aralık 2016
Toplam finansal yükümlülükler	392.205.974	322.576.763
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(126.148.478)	(65.477.817)
Tenzil: Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	(14.259.532)	(10.721.807)
Net borç	251.797.964	246.377.139
Özkaynaklar	108.013.802	101.696.764
Özkaynaklar+net borç	359.811.766	348.073.903
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	0,70	0,71

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 28 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer tahmini

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

1 Ocak 2009'dan itibaren geçerli olmak üzere, Grup, bilançoda gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen finansal araçlar için 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 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Satılmaya hazır finansal varlıklar (Not 5)	-	-	3.929.524	3.929.524

31 Mart 2017	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Diğer finansal yükümlülükler	-	-	-	-

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	-	-	-	-

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

Söz konusu yangında Şirket'e ait makine, tesis ve cihazlar dışında antrepoda bulunan 3. şahıslara ait emtia da zarar görmüş bulunmaktadır. 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla söz konusu emtia sahipleri ve antrepo'da bulunan emtiaların yük ilgililerinin bir bölümü uğradıkları zararlar ilgili olarak Şirket'e ve Şirket'in Sigorta Şirketi'ne başvurmuş, bir bölümü de icra takibi başlatmak veya dava açmak suretiyle zararları ile ilgili tazminat talebinde bulunmuşlardır.

Yangınla ilgili olarak şirket aleyhine açılmış Şirket'in diğer davalılar (DHMİ, Diğer Antrepo İşletmecileri, Sigorta Şirketleri) ile birlikte müştereken davalı sıfatıyla taraf durumunda olduğu 11.838.191 TL (Dipnot 13) ve münferiden davalı sıfatıyla taraf durumunda olduğu 9.237.045 TL olmak üzere toplam 21.075.236 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 Mart 2017 tarihi itibarıyla Fon Şirketleri'nin taraf olduğu 155.257.249 TL (42.669.501 ABD Doları) fatura değerine sahip 225 tane dava 92.018.646 TL (25.289.574 ABD Doları) üzerinden sulh ile sonuçlandırılmış olup davacılarına ödenmiştir.

Henüz uzlaşma sağlanmamış diğer talep sahipleri ile fon arasındaki 10 talebe ilişkin görüşmeler devam etmektedir. Bu taleplerin fatura değeri 3.950.801 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 Mart 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 30 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- a) Grubun 20.04.2017’de gerçekleştirilen Genel Kurul’unda 31.12.2016 tarihli konsolide finansal tablolarındaki 26.836.035,00 TL tutarındaki net dönem karının tamamının ve geçmiş yıllar karlarının 6.454.965,00 TL’lık kısmının dağıtılmasına karar verilmiştir.
- b) Grubun ana ortağı Çelebi Havacılık Holding A.Ş.’nin 2013 yılından beri Yönetim Kurulu Üyeliğini yürüten ve 16 Ağustos 2016 tarihinden beri de Havacılık Holding Grup CEO görevine vekalet eden Dave Dorner CEO görevine asaleten atanmıştır.