

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi

**1 Ocak – 30 Eylöl 2022 ara hesap dönemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	9-51
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	9
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	19
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	23
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	24
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	26
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
DİPNOT 10 STOKLAR	28
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	31
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	33
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35
DİPNOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	39
DİPNOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	39
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	39
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	40
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	41
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	41
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	41
DİPNOT 23 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	42
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	44
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	45
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	48
DİPNOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	51

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnotlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.710.508.974	1.093.962.834
Finansal yatırımlar		89.629.649	63.208.735
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	5	44.280.899	49.130.668
-Vadeli mevduatlar	5	45.348.750	14.078.067
Ticari alacaklar		622.013.671	380.688.778
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	3.598.778	589.742
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	618.414.893	380.099.036
Diğer alacaklar		444.401.091	279.619.410
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	114.881.741	60.554.654
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	329.519.350	219.064.756
Stoklar	10	46.816.245	40.821.021
Peşin ödenmiş giderler	16	193.740.778	48.588.050
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	22.381.957	8.197.661
Diğer dönen varlıklar	15	27.749.463	14.666.920
Toplam dönen varlıklar		3.157.241.828	1.929.753.409
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	57.657.349	53.479.264
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	5	57.634.602	53.479.264
-Diğer finansal varlıklar	5	22.747	-
Diğer alacaklar		415.451.873	361.676.712
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	-	64.295.790
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	415.451.873	297.380.922
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	19.767.511	20.391.743
Maddi duran varlıklar	11	1.105.044.858	874.801.839
Kullanım hakkı varlıkları	12	1.176.218.800	1.063.607.040
Maddi olmayan duran varlıklar		1.040.090.408	821.266.380
-Şerefiye	13	135.351.137	119.963.138
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	904.739.271	701.303.242
Peşin ödenmiş giderler	16	36.918.833	26.277.786
Ertelenmiş vergi varlığı	23	324.509.399	256.168.334
Diğer duran varlıklar	15	85.927.002	57.404.380
Toplam duran varlıklar		4.261.586.033	3.535.073.478
Toplam varlıklar		7.418.827.861	5.464.826.887

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	-	170.104.575
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	751.248.946	674.004.935
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	243.989.387	199.077.376
Ticari borçlar		422.514.720	293.952.430
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	18.415.261	11.780.141
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	404.099.459	282.172.289
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	202.946.619	102.203.827
Diğer borçlar		69.210.031	58.426.581
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	69.210.031	58.426.581
Ertelenmiş gelirler	17	91.149.167	53.572.646
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	224.573.234	49.917.869
Kısa vadeli karşılıklar		91.932.129	63.115.169
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	83.187.707	54.068.019
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	8.744.422	9.047.150
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	87.150.025	25.182.643
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		2.184.714.258	1.689.558.051
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	543.914.824	634.359.293
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	1.208.007.141	1.063.130.627
Diğer borçlar		49.584.943	39.168.652
-İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli borçlar	9	49.584.943	39.168.652
Ertelenmiş gelirler		1.278.483	2.078.680
Uzun vadeli karşılıklar		53.392.307	45.879.138
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	53.392.307	45.879.138
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	109.220.876	85.460.436
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	326.538.164	235.346.924
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.291.936.738	2.105.423.750
Toplam yükümlülükler		4.476.650.996	3.794.981.801
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
2.478.376.283			
1.353.924.062			
Ödenmiş sermaye	19	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		206.734.310	86.094.176
-Yabancı para çevrim farkları		241.690.766	121.050.632
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)		(34.956.456)	(34.956.456)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		863.292.009	613.208.705
-Yabancı para çevrim farkları		863.292.009	613.208.705
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	91.996.776	74.387.905
Geçmiş yıllar karları		374.299.405	22.479.380
Net dönem karı / (zararı)		917.753.783	533.453.896
Kontrol gücü olmayan paylar		463.800.582	315.921.024
Toplam özkaynaklar		2.942.176.865	1.669.845.086
Toplam kaynaklar		7.418.827.861	5.464.826.887

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Yeniden Düzenlenmiş			
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	20	4.393.650.997	1.912.753.177	1.716.699.052	742.294.006
Satışların maliyeti (-)	20	(2.766.156.514)	(1.119.862.927)	(1.157.866.083)	(440.375.394)
BRÜT KAR	20	1.627.494.483	792.890.250	558.832.969	301.918.612
Genel yönetim giderleri (-)		(419.686.705)	(152.848.966)	(200.263.844)	(67.160.364)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		137.936.574	65.638.940	36.699.031	16.496.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(71.228.408)	(23.862.684)	(80.735.568)	(25.391.680)
ESAS FAALİYET KARI		1.274.515.944	681.817.540	314.532.588	225.863.175
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		690.010	250.753	18.134.145	18.048.566
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(5.761)	(2.526)	(5.449.674)	(5.000.452)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar		(1.910.106)	-	2.658.502	454.346
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		1.273.290.087	682.065.767	329.875.561	239.365.635
Finansman gelirleri	21	124.084.460	39.418.375	88.141.797	12.177.938
Finansman giderleri (-)	22	(228.237.462)	(76.191.413)	(120.177.976)	(47.093.941)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		1.169.137.085	645.292.729	297.839.382	204.449.632
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)		(4.297.134)	(101.300)	-	-
Vergi geliri / (gideri)		(199.307.409)	(87.025.078)	(28.316.226)	(14.399.140)
Dönem vergi gideri	23	(212.293.081)	(114.446.277)	(39.302.013)	(13.586.282)
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	23	12.985.672	27.421.199	10.985.787	(812.858)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		965.532.542	558.166.351	269.523.156	190.050.492
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		47.778.759	17.415.672	21.448.486	8.634.377
Ana ortaklık payları		917.753.783	540.750.679	248.074.670	181.416.115
		965.532.542	558.166.351	269.523.156	190.050.492
Hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr)	24	0,378	0,223	0,102	0,075

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>		<i>Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
ğNet dönem karı / (zararı)	965.532.542	558.166.351	269.523.156	190.050.492
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
- Yabancı para çevrim farkları	120.640.134	27.652.818	(4.073.173)	3.437.956
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	-	(933.431)	(1.087.133)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
-Yabancı para çevrim farkları	350.184.103	98.694.813	164.961.921	16.704.657
Diğer kapsamlı gelir	470.824.237	126.347.631	159.955.317	19.055.480
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	1.436.356.779	684.513.982	429.478.473	209.105.972
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	147.879.558	49.137.067	103.846.035	13.705.360
Ana ortaklık payları	1.288.477.221	635.376.915	325.632.438	195.400.612
	1.436.356.779	684.513.982	429.478.473	209.105.972

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)			
1 Ocak 2022 itibarıyla	24.300.000	(34.956.456)	121.050.632	613.208.705	74.387.905	22.479.380	533.453.896	1.353.924.062	315.921.024	1.669.845.086
Transferler	-	-	-	-	-	533.453.896	(533.453.896)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	17.608.871	(181.633.871)	-	(164.025.000)	-	(164.025.000)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)										
-Yabancı para çevrim farkı	-	-	120.640.134	250.083.304	-	-	-	370.723.438	100.100.799	470.824.237
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	-	120.640.134	250.083.304	-	-	-	370.723.438	100.100.799	470.824.237
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	917.753.783	917.753.783	47.778.759	965.532.542
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	120.640.134	250.083.304	-	-	917.753.783	1.288.477.221	147.879.558	1.436.356.779
30 Eylül 2022 itibarıyla	24.300.000	(34.956.456)	241.690.766	863.292.009	91.996.776	374.299.405	917.753.783	2.478.376.283	463.800.582	2.942.176.865

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2022 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		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
	Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)			
1 Ocak 2021 itibarıyla	24.300.000	(27.110.446)	-	262.085.889	74.387.905	192.120.125	(169.179.611)	356.603.862	89.693.613	446.297.475
Transferler	-	-	-	-	-	(169.179.611)	169.179.611	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.710.730)	(7.710.730)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış (*)	-	-	-	-	-	(461.134)	-	(461.134)	-	(461.134)
Bağlı ortaklık ana ortaklık dışı paylarındaki artış	-	-	-	-	-	-	-	-	62.624.406	62.624.406
Diğer kapsamlı gelir / (gider)										
-Yabancı para çevrim farkı	-	-	(4.073.173)	82.682.211	-	-	-	78.609.038	82.279.710	160.888.748
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	(1.051.270)	-	-	-	-	-	(1.051.270)	117.839	(933.431)
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	(1.051.270)	(4.073.173)	82.682.211	-	-	-	77.557.768	82.397.549	159.955.317
Net dönem karı	-	-	-	-	-	-	248.074.670	248.074.670	21.448.486	269.523.156
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	(1.051.270)	(4.073.173)	82.682.211	-	-	248.074.670	325.632.438	103.846.035	429.478.473
30 Eylül 2021 itibarıyla yeniden düzenlenmiş bakiyeler	24.300.000	(28.161.716)	(4.073.173)	344.768.100	74.387.905	22.479.380	248.074.670	681.775.166	248.453.324	930.228.490

(*) Şirket, Tanzanya'daki havalimanlarında açılacak yer hizmetleri imtiyaz ihalelerine katılabilmek amacıyla, Tanzanya'nın Darüsselam şehrinde mukim, toplam 100 milyon Tanzanya Şilini (yaklaşık 40 bin ABD Doları) sermayesi olan Celebi Tanzania Aviation Services Limited ("Celebi Tanzania")'ya %65 oranında iştirak etmiştir. Şirket halihazırda Tanzanya avalimanı otoritesi ile imzalanan sözleşme doğrultusunda faaliyetlerine 1 Şubat 2021 tarihi itibarıyla başlamıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>	
		<i>Yeniden</i>	
		<i>Düzenlenmiş</i>	
	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>	
	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>	
	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>	
	1 Ocak –	1 Ocak –	
	30 Eylül	30 Eylül	
	2022	2021	
Dipnotlar			
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları	1.262.301.917	400.008.352	
Net dönem karı / (zararı)	965.532.542	269.523.156	
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	615.314.289	241.950.682	
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	261.384.580	131.269.429
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.411.693	3.432.011
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		37.074.589	23.811.905
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		37.074.589	23.811.905
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		116.054.495	72.530.746
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(47.020.390)	(22.310.658)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		163.074.885	94.841.404
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(7.441.467)	(1.889.615)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		199.307.409	28.316.226
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	6.207.239	(2.658.502)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(684.249)	(12.861.518)
	(249.298.948)	(54.913.993)	
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(257.564.028)	(114.708.822)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		(3.009.036)	2.975.005
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		(254.554.992)	(117.683.827)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(270.130.710)	(58.360.814)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(5.995.224)	(656.513)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(155.793.775)	(7.874.453)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		128.562.290	51.125.534
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		6.635.120	(1.654.890)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		121.927.170	52.780.424
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		98.663.312	29.704.036
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		212.959.187	45.857.039
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	1.331.547.883	456.559.845	
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(15.296.726)	(19.198.035)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(2.127.228)	(1.739.096)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(51.822.012)	(35.614.362)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
		<i>Yeniden</i>
		<i>Düzenlenmiş</i>
	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
	1 Ocak –	1 Ocak –
	30 Eylül	30 Eylül
	2022	2021
Dipnotlar		
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları	(179.307.716)	(37.253.351)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	2.741.106	13.389.825
-Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	11 2.741.106	13.389.825
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	(184.088.593)	(27.878.708)
-Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11 (128.734.253)	(24.716.114)
-Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13 (55.354.340)	(3.162.594)
Alınan temettüleri	-	2.886.345
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeleri	35.232.210	19.576.501
Diğer nakit girişleri /(çıkışları)	(33.192.439)	(45.227.314)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları	(773.999.845)	(428.741.571)
Kiralama ödemeleri	(127.207.630)	(83.188.376)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	311.215.093	411.282.557
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(768.774.347)	(666.962.012)
Ödenen temettüleri	(164.025.000)	(57.712.500)
Ödenen faiz	(72.228.351)	(54.471.898)
Alınan faiz	47.020.390	22.310.658
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	308.994.356	(65.986.570)
D.Yabancı para çevrim farkları	305.323.599	81.165.050
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış	614.317.955	15.178.480
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4 1.093.574.832	571.428.818
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4 1.707.892.787	586.607.298

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi (“Şirket” veya “Çelebi Hava” olarak anılacaktır), 1958 yılında Türk hava taşımacılığının ilk özel yer hizmetleri şirketi olarak kurulmuştur. 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), kargo ve antrepo hizmetleri ve yakıt ikmali konusunda hizmet vermektir. Şirket, Devlet Hava Meydanları İşletmesi’nin (“DHMI”) kontrolünde bulunan İstanbul, 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, Uşak, Rize 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 %10,09’dur (31 Aralık 2021: %10,09).

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Tayakadın Mahallesi Nuri Demirağ Caddesi No: 39
Arnavutköy / İstanbul

Grup’un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Eylül 2022 tarihinde sonra eren dönem itibarıyla 11.599’dur (30 Eylül 2021: 9.883).

Bağlı Ortaklıklar Ve Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar Hakkında Bilgiler:

Grup’un bağlı ortaklıkları, müşterek yönetime tabi ortaklığı ve iştirakinin faaliyet konusu, faaliyette bulunduğu coğrafi bölge ve tescil edildiği ülke bilgileri aşağıda belirtilmiştir.

- Grup’un bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

<u>Bağlı ortaklık</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
CGHH	Macaristan	Macaristan	Havaalanı yer hizmetleri
Celebi Delhi Cargo	Hindistan	Hindistan	Antrepo ve kargo hizmetleri
CASI	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri
Celebi Nas	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri
Çelebi Kargo	Türkiye	Türkiye	Antrepo ve kargo hizmetleri
Celebi Cargo	Almanya	Almanya	Antrepo ve kargo hizmetleri
Celebi GH India Private Limited (*)	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri
KSU	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri
Celebi Tanzania	Tanzanya	Tanzanya	Havaalanı yer hizmetleri

(*) Celebi GH India Private Limited 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla faaliyetleri mevcut olmayıp gayri faallerdir.

Şirket, 2006 yılında Budapeşte Havalimanı’nda havaalanı yer hizmeti vermekte olan Budapest Airport Handling hisselerini iktisap etmiş ve ticari ünvanı Celebi Ground Handling Hungary (“CGHH”) olarak değiştirmiştir. Şirket hali hazırda CGHH’nin sermayesinin %100’üne sahip olup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla CGHH’nin ödenmiş sermayesi 200.000.000 Macar Forinti’dir.

6 Mayıs 2009 tarihinde Hindistan’ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin (“Brownfield”) geliştirilmesi, modernizasyonu ve 25 yıl süreyle işletilmesi konusunda faaliyet göstermek üzere Celebi Delhi Cargo Terminal Management India Private Limited (“Celebi Delhi Cargo”) ünvanı ile 100.000 Hint Rupisi kuruluş sermayeli bir şirket kurulmuştur. Şirket’in kurucu ortak olarak iştirak ettiği Celebi Delhi Cargo’daki sermaye payı %74 olup, Celebi Delhi Cargo’nun ödenmiş sermayesi 1.120.000.000 Hint Rupisi’dir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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

Bağlı Ortaklıklar Ve Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar Hakkında Bilgiler (Devamı):

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 Celebi Ground Handling Delhi Private Limited’e (“Celebi GH Delhi”), ihale makamı ile imzalanan Uygulama Sözleşmesi’nden kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmek ve öngörülen yatırımların gerçekleştirilmesini teminen, ihtiyaç duyduğu özkaynağın karşılanabilmesi için, toplam 1.876.245.120 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır. Şirket halihazırda devam eden imtiyaz sözleşmeleri kapsamında Hindistan’da Yeni Delhi, Ahmedabad, Cochin, Bangalore ve Hyderabad Havalimanları’nda yer hizmetleri faaliyetlerini sürdürmektedir. 15 Mart 2018 tarihinde şirketin ünvanı Celebi Airport Services India Private Limited (“CASI”) olarak değiştirilmiştir. CASI, 9 Aralık 2019 tarihinde verilen yetkilendirme ile birlikte Delhi Uluslararası Havalimanında mevcut imtiyaz süresinin bitmesini müteakip ilave 10 yıl süre ile yer hizmetleri vermeye devam edecektir.

Çelebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri Anonim Şirketi (“Çelebi Kargo”), taşımacılık, yük nakliyesi, kargo depolama ve dağıtım faaliyetleri ile iştigal etmek üzere 20 Kasım 2008 tarihinde kurulmuştur. Çelebi Kargo, sermayesinin %100’üne sahip olduğu Kasım 2009 tarihinde kurulan Almanya Frankfurt’ta mukim 11.140.000 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.

Şirket, 8 Mayıs 2019 tarihinde Hindistan’daki havalimanlarında uçaklara “taxiing” hizmeti vermek amacıyla kurulmuş Hindistan’da mukim KSU Aviation Private Limited (“KSU”) şirketine %57,65 oranında iştirak etmiştir. Bu maksatla Şirket tarafından toplamda 420 milyon Hint Rupisi (yaklaşık 5,56 milyon Avro) tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır.

Hindistan’ın Mumbai Chhatrapati Shivaji Uluslararası Havalimanı (CSIA)’nda 10 yıl süre ile yer hizmetlerinin yürütülmesi için yer hizmetleri faaliyeti vermek üzere 12 Aralık 2008 tarihinde Celebi Nas Airport Services India Private Limited (“Celebi Nas”) ünvanı ile kurulmuştur. Celebi Nas’taki sermaye payı %57 olup Celebi Nas’ın ödenmiş sermayesi 552.000.000 Hint Rupisi’dir. Ayrıca Celebi Nas’ın ortakları tarafından 228.000.000 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır. Celebi Nas, söz konusu havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma ve jeneratör hizmetlerinin verilmesi işi ile ilgili Mayıs 2036’ya kadar imtiyaz hakkı elde etmiştir. Celebi Nas ile MIAL arasında imzalanan imtiyaz sözleşmesi kapsamında, Celebi Nas, CSIA havalimanındaki mevcut imtiyaz süresinin 31 Aralık 2019 tarihinde bitmesini müteakip 1 Ocak 2020’den 31 Aralık 2029’a kadar ilave 10 (on) yıl süre ile yer hizmetleri vermeye devam edecektir.

Şirket, Tanzanya’daki havalimanlarında açılacak yer hizmetleri imtiyaz ihalelerine katılabilmek amacıyla, Tanzanya’nın Darüsselam şehrinde mukim, toplam 100 milyon Tanzanya Şilini (yaklaşık 40 bin ABD Doları) sermayesi olan Celebi Tanzania Aviation Services Limited (“Celebi Tanzania”)’ya %65 oranında iştirak etmiştir. Şirket halihazırda Tanzanya Havalimanı otoritesi ile imzalanan sözleşme doğrultusunda faaliyetlerine 1 Şubat 2021 tarihi itibarıyla başlamıştır.

- İştirak

Grup’un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki aşağıdaki gibidir:

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

Grup’un bağlı ortaklıklarından Celebi GH Delhi, havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma, jeneratör ve kullanma suyu hizmetlerinin uluslararası standartlarda icra edilmesini sağlamak amacıyla kurulan ve Hindistan Yeni Delhi’de mukim 250.000.000 Hint Rupisi ödenmiş sermayeli DASPL şirketine %16,66 oranında iştirak etmiştir. 14 Kasım 2016 tarihinde Çelebi GH Delhi, Delhi Aviation Services Private Limited’in (DASPL) %8,33 oranındaki ilave hissesini iktisap etmiş ve Grup’un DASPL’deki ortaklık oranı %24,99’a yükselmiştir. Grup, DASPL’i özet konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirmektedir. DASPL’in faaliyetleri 1 Nisan 2022 itibarıyla sona ermiş olup, 31 Mart 2022 tarihinden sonraki döneme ait dönem net zararı “Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)” altında gösterilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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

Bağlı Ortaklıklar Ve Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar Hakkında Bilgiler (Devamı):

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un özet konsolide finansal tabloları, Şirket’i, Celebi Nas’ı, CGHH’yi, Celebi Delhi Cargo’yu, CASI’yi, Çelebi Kargo’yu, DASPL’i, Celebi Cargo’yu ve KSU’yu ve Celebi Tanzania’yi (hepbirlikte “Grup” olarak anılmaktadır) kapsamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu’nun 9 Kasım 2022 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Osman Yılmaz ve Mali İşler Direktörü Deniz Bal tarafından imzalanmıştır.

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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 Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TFRS”) esas alınmıştır.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama’ya uygun olarak hazırlamıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket 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. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, müşterek yönetime tabi ortaklığın ve iştirakin muhasebe kayıtları ve finansal tabloları ise faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar; Şirket’in, bağlı ortaklıklarının, müşterek yönetime tabi ortaklığının ve iştirakinin yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama ve mümkün olduğu durumlarda günlük 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.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) (“TMS 29”) uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2022 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

Geçerli 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, Grup’un geçerli raporlama para biriminden farklı olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup şirketlerinin geçerli para birimleri aşağıda sunulmuştur.

Şirket

Çelebi Hava
CGHH
Çelebi Delhi Cargo
CASI
Çelebi Nas
Çelebi Kargo
Çelebi Cargo GmbH
Çelebi GH India Private Limited
DASPL
KSU
Çelebi Tanzania

Geçerli Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

Grup özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya *Kavramsal Çerçeve*’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 16 (Değişiklikler) Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) Ekonomik Açından Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeyle doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması’nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişiklikle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlemeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sorasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabilmesi süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, kolaylaştırıcı uygulamayı tercih etmemiştir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelemiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulanması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirilmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 *Sigorta Sözleşmeleri*’nin yerini alacaktır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigorta şirketlerine sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yer alan geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

- b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b)'den (f)'ye kadar olan paragraflarda yer alan hususlar kapsamında ana ortaklık Çelebi Hava, Bağlı Ortaklıkları, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığı ve İştiraki'nin 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 TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı Ortaklıkların, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığın ve İştirak'in faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.
- b) Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:
- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
 - Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
 - Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu o hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESA/SLAR (Devamı)

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (devamı)

- c) Grup'un bağlı ortaklıklarında doğrudan ve dolaylı olarak sahip olduğu sermaye payı aşağıda gösterilmiştir, söz konusu sermaye payı Grup'un ilgili bağlı ortaklıktaki etkin oranına eşittir:

Bağlı ortaklık	Sermaye payı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
CGHH	100,0	100,0
Celebi Delhi Cargo	74,0	74,0
CASI	99,9	99,9
Celebi Nas	57,0	57,0
Celebi GH India Private Limited	61,0	61,0
Çelebi Kargo	99,9	99,9
Celebi Cargo	99,9	99,9
KSU	57,6	57,6
Celebi Tanzania	65,0	65,0

- d) 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.

- e) İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

İştirak	Sermaye payı (%)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
DASPL	24,99	24,99

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Grup, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, özet konsolide nakit akış tablosunu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Grup 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken geçerli para birimini Türk Lirasından Avro'ya değiştirmiş ve döneme ait konsolide finansal tablolarını Avro bazlı hazırlamıştır. Yapılan bu değişikliğe istinaden 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal tablolar da yeniden düzenlenmiştir. Yeniden düzenleme sonrası 269.523.156 TL dönem net karı oluşmuştur (30 Eylül 2021 önceki dönem raporlanan: 154.466.845 TL dönem net karı) .

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler (devamı)

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

	<i>Önceden Raporlanan</i>		<i>Yeniden Düzenlenmiş</i>
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	Düzeltilmeler	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Hasılat	1.716.699.052	-	1.716.699.052
Satışların maliyeti (-)	(1.156.251.572)	(1.614.511)	(1.157.866.083)
BRÜT KAR	560.447.480	(1.614.511)	558.832.969
Genel yönetim giderleri (-)	(198.527.086)	(1.736.758)	(200.263.844)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	203.689.098	(166.990.067)	36.699.031
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(240.626.591)	159.891.023	(80.735.568)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)	324.982.901	(10.450.313)	314.532.588
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18.134.145	-	18.134.145
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(5.449.674)	-	(5.449.674)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar	2.658.502	-	2.658.502
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)	340.325.874	(10.450.313)	329.875.561
Finansman gelirleri	127.125.317	(38.983.520)	88.141.797
Finansman giderleri (-)	(301.955.018)	181.777.042	(120.177.976)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)	165.496.173	132.343.209	297.839.382
Vergi geliri / (gideri)	(11.029.328)	(17.286.898)	(28.316.226)
Dönem vergi gideri	(39.302.013)	-	(39.302.013)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	28.272.685	(17.286.898)	10.985.787
DÖNEM KARI / (ZARARI)	154.466.845	115.056.311	269.523.156
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar	21.448.486	-	21.448.486
Ana ortaklık payları	133.018.359	115.056.311	248.074.670
	154.466.845	115.056.311	269.523.156
Hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr)	0,055		0,102

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

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 hizmetleri ve Kargo ve Antrepo hizmetleri, bölümlerine göre değerlendirmektedir. Grup'un gelirleri, öncelikle bu faaliyet bölümlerinden oluştuğu için Yer hizmetleri ile Kargo ve Antrepo hizmetleri raporlanabilir faaliyet bölümleri olarak değerlendirilmiştir. Yönetim, faaliyet bölümlerinin performanslarını faiz vergi ve amortisman öncesi kar'dan Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi ("TFRYK 12") etkisi, kıdem tazminatı ve izin karşılıkları düştükten sonraki tutarlar faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK") ile takip etmektedir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Grupları				
1 Ocak - 30 Eylül 2022	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Konsolidasyon Sonrası
Hasılat	2.761.567.944	1.651.034.479	(18.951.426)	4.393.650.997
Satışların maliyeti	(1.736.713.613)	(1.040.365.066)	10.922.165	(2.766.156.514)
Brüt kar	1.024.854.331	610.669.413	(8.029.261)	1.627.494.483
Genel yönetim giderleri	(323.812.533)	(104.971.310)	9.097.138	(419.686.705)
İlave: Amortisman ve itfa payları	167.995.182	93.389.398	-	261.384.580
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	13.889.724	-	13.889.724
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	30.993.303	6.081.286	-	37.074.589
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	2.776.072	-	-	2.776.072
FVAÖK	902.806.355	619.058.511	1.067.877	1.522.932.743
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(96.712.610)	(30.495.020)	-	(127.207.630)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	806.093.745	588.563.491	1.067.877	1.395.725.113

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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)

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Temmuz - 30 Eylül 2022				
Hasılat	1.302.436.839	617.176.669	(6.860.331)	1.912.753.177
Satışların maliyeti	(782.120.280)	(341.910.122)	4.167.475	(1.119.862.927)
Brüt kar	520.316.559	275.266.547	(2.692.856)	792.890.250
Genel yönetim giderleri	(117.890.623)	(37.792.902)	2.834.559	(152.848.966)
İlave: Amortisman ve itfa payları	62.207.133	33.135.213	-	95.342.346
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	4.545.211	-	4.545.211
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	11.872.492	2.802.018	-	14.674.510
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	125.532	-	-	125.532
FVAÖK	476.631.093	277.956.087	141.703	754.728.883
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(36.472.342)	(10.898.631)	-	(47.370.973)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	440.158.751	267.057.456	141.703	707.357.910

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Ocak - 30 Eylül 2021				
Hasılat	946.713.647	773.096.424	(3.111.019)	1.716.699.052
Satışların maliyeti	(596.011.480)	(562.839.619)	985.016	(1.157.866.083)
Brüt kar	350.702.167	210.256.805	(2.126.003)	558.832.969
Genel yönetim giderleri	(147.452.338)	(55.317.197)	2.505.691	(200.263.844)
İlave: Amortisman ve itfa payları	76.929.318	54.340.111	-	131.269.429
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	8.493.038	-	8.493.038
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	20.742.978	4.260.041	-	25.003.019
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	4.516.291	-	-	4.516.291
FVAÖK	305.438.416	222.032.798	379.688	527.850.902
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(42.908.553)	(16.264.066)	-	(59.172.619)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	262.529.863	205.768.732	379.688	468.678.283

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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)

1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Konsolidasyon Sonrası
Hasılat	501.260.822	240.477.052	556.132	742.294.006
Satışların maliyeti	(236.409.468)	(203.545.142)	(420.784)	(440.375.394)
Brüt kar	264.851.354	36.931.910	135.348	301.918.612
Genel yönetim giderleri	(48.860.322)	(18.278.202)	(21.840)	(67.160.364)
İlave: Amortisman ve itfa payları	27.213.363	17.985.246	-	45.198.609
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	3.362.107	-	3.362.107
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	9.258.039	1.821.444	-	11.079.483
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	1.555.440	-	-	1.555.440
FVAÖK	254.017.874	41.822.505	113.508	295.953.887
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(15.443.312)	(5.576.908)	-	(21.020.220)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	238.574.562	36.245.597	113.508	274.933.667

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	1.395.725.113	707.357.910	468.678.283	274.933.667
İlave: Amortisman ve itfa payları	(261.384.580)	(95.342.346)	(131.269.429)	(45.198.609)
İlave: TFRYK 12 etkisi	(13.889.724)	(4.545.211)	(8.493.038)	(3.362.107)
İlave: TFRS 16 etkisi	127.207.630	47.370.973	59.172.619	21.020.220
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(37.074.589)	(14.674.510)	(25.003.019)	(11.079.483)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	137.936.574	65.638.940	36.699.031	16.496.607
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(71.228.408)	(23.862.684)	(80.735.568)	(25.391.680)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FAVÖK etkisi	(2.776.072)	(125.532)	(4.516.291)	(1.555.440)
Esas faaliyet karı	1.274.515.944	681.817.540	314.532.588	225.863.175
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	690.010	250.753	18.134.145	18.048.566
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(5.761)	(2.526)	(5.449.674)	(5.000.452)
Finansman gelirleri	124.084.460	39.418.375	88.141.797	12.177.938
Finansman giderleri (-)	(228.237.462)	(76.191.413)	(120.177.976)	(47.093.941)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(1.910.106)	-	2.658.502	454.346
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.169.137.085	645.292.729	297.839.382	204.449.632

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	1.148.692	941.624
Banka	1.709.360.282	1.093.021.210
- vadeli mevduat	1.025.035.996	744.666.178
- vadesiz mevduat	684.324.286	348.355.032
	1.710.508.974	1.093.962.834

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TL, Avro, ABD Doları ve Hint Rupisi cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %17,00, %1,15, %2,15 ve %4,35'dir (31 Aralık 2021: TL %8,40, Avro %2,39, ABD Doları %3,30, Hint Rupisi %4,75). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri TL, ABD Doları ve Avro için 1 gün, Hint Rupisi için 50-85 gündür (31 Aralık 2021: TL, ABD Doları ve Avro için 1-15 gün, Hint Rupisi 20-60 gün).

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Kasa ve bankalar	1.710.508.974	587.350.071
Eksi: Faiz tahakkukları	(2.616.187)	(742.773)
	1.707.892.787	586.607.298

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (3 ay ile 365 gün arası) (*)	44.280.899	49.130.668
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri(365 günden uzun) (*)	57.634.602	53.479.264
	101.915.501	102.609.932

Vadeli mevduatlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduatlar (3 ay ile 365 gün arası)	45.348.750	14.078.067
	45.348.750	14.078.067

(*) Kullanımı kısıtlanmış banka bakiyelerinin büyük bölümü, Hindistan'ın Yeni Delhi Havalimanı'nda terminallerin işletmesi için imzalanan imtiyaz sözleşmeleri çerçevesinde, müşterilerden yapılan tahsilatlardan ve proje finansmanı çerçevesinde edinilen tutarlardan oluşmakta olup, ilgili bakiyeler banka hesaplarında vadesi 3 aydan uzun ve blokeli olarak muhafaza edilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar:

	Ortaklık oranı %	30 Eylül 2022 TL	Ortaklık oranı %	31 Aralık 2021 TL
Celebi Ground Handling	%61,0	22.747	-	-

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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

	Ortaklık Oranı%	30 Eylül 2022	Ortaklık Oranı%	31 Aralık 2021
DASPL	%24,99	19.767.511	%24,99	20.391.743
		19.767.511		20.391.743

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

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	20.391.743	157.711.645
Transferler	(22.747)	(146.706.781)
Kar/zararlarından paylar	(6.207.240)	2.658.502
Yabancı para çevrim farkı	5.605.755	2.143.654
Ödenen temettüleri	-	(2.886.345)
30 Eylül itibarıyla	19.767.511	12.920.675

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
DASPL	(6.207.239)	2.658.502
	(6.207.239)	2.658.502

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

DASPL'in özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam Varlıklar	84.965.815	93.492.109
Toplam Yükümlülükler	4.306.759	10.045.060
	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Toplam Satış Gelirleri	25.594.785	46.609.693
Dönem Karı / (Zararı)	(24.838.893)	10.638.264

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:

		30 Eylül 2022	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:</i>			
Hint Rupisi kiralama borçları		277.640.181	63.154.812
Avro kiralama borçları		9.021.821	163.946.334
Türk Lirası kiralama borçları		16.001.763	16.001.763
Macar Forinti kiralama borçları		20.692.764	886.478
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			243.989.387

		30 Eylül 2022	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</i>			
Kredi faiz tahakkuku – Avro	-	502.748	9.136.029
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi	-	2.989.462	680.013
Avro krediler	2,75-6,07	32.328.256	587.475.536
TL krediler	18,27	39.622.576	39.622.576
Hint Rupisi krediler	5,50-9,45	502.636.796	114.334.792
Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları			751.248.946
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			995.238.333

Uzun vadeli borçlanmalar:

		30 Eylül 2022	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi krediler	5,50-9,45	1.398.675.544	318.156.726
Avro krediler	2,75-6,07	12.423.267	225.758.098
			543.914.824
<i>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları:</i>			
Hint Rupisi kiralama borçları		573.795.296	130.521.216
Avro kiralama borçları		58.203.128	1.057.678.890
Türk Lirası kiralama borçları		19.807.035	19.807.035
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			1.208.007.141
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.751.921.965
Toplam finansal borçlar			2.747.160.298

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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)

Kısa vadeli borçlanmalar:

			31 Aralık 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler:</i>			
Avro Krediler	3,00-3,95	6.450.000	97.484.655
Türk Lirası Krediler	20,24-21,00	72.619.920	72.619.920
			170.104.575

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:

Hint Rupisi kiralama borçları		229.230.924	40.028.304
Avro kiralama borçları		9.335.527	141.096.228
Türk Lirası kiralama borçları		16.991.050	16.991.050
Macar Forinti kiralama borçları		24.189.990	961.794
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			199.077.376

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

			31 Aralık 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Kredi faiz tahakkuku – Avro		568.679	8.594.951
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi		3.584.790	625.976
Kredi faiz tahakkuku -TL		2.332.336	2.332.336
Hint Rupisi krediler	5,50-8,68	616.115.353	107.586.063
Avro krediler	1,89-5,75	29.801.131	450.411.311
Türk Lirası Krediler	9,95-21,00	104.454.298	104.454.298
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			674.004.935
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			1.043.186.886

Uzun vadeli borçlanmalar:

			31 Aralık 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli krediler:</i>			
Hint Rupisi krediler	5,50-8,68	1.286.947.171	224.726.715
Avro krediler	1,89-5,75	25.092.000	379.237.977
Türk Lirası Krediler	9,95-21,00	30.394.601	30.394.601
			634.359.293
<i>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:</i>			
Hint Rupisi kiralama borçları		663.609.844	115.879.551
Avro kiralama borçları		61.252.779	925.768.383
Türk Lirası kiralama borçları		21.098.468	21.098.468
Macar Forinti kiralama borçları		9.663.607	384.225
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			1.063.130.627
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.697.489.920
Toplam borçlanmalar			2.740.676.806

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
3 aydan kısa	184.792.500	337.616.272
3-12 ay arası	810.445.833	705.570.614
1-5 yıl arası	1.136.069.233	1.168.656.947
5 yıldan fazla	615.852.732	528.832.973
	2.747.160.298	2.740.676.806

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 ile 2 yıl arası	252.149.539	428.956.323
2 ile 3 yıl arası	152.099.791	103.861.290
3 ile 4 yıl arası	80.409.559	73.988.108
4 yıl ve üzeri	59.255.935	27.553.572
	543.914.824	634.359.293

Kiralama işlemlerinden borçların 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
1 yıldan az	243.989.387	199.077.376
1-5 yıl arası	533.483.517	461.618.901
5 yıldan fazla	674.523.624	601.511.726
	1.451.996.528	1.262.208.003

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	713.926.589	459.371.597
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(95.511.696)	(79.272.561)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	618.414.893	380.099.036
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	3.598.778	589.742
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	622.013.671	380.688.778

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	79.272.561	53.241.619
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	3.411.693	6.879.479
Yabancı para çevrim farkları	12.827.442	593.268
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	-	(3.363.181)
Kapanış bakiyesi	95.511.696	57.351.185

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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)

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	277.014.459	214.331.758
Borç tahakkukları	127.085.000	67.840.531
İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	404.099.459	282.172.289
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	18.415.261	11.780.141
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	422.514.720	293.952.430

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	15.112.702	28.030.496
Verilen depozito ve teminatlar	29.405.571	23.489.205
Diğer çeşitli alacaklar (**)	285.001.077	167.545.055
İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar	329.519.350	219.064.756
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	114.881.741	60.554.654
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	444.401.091	279.619.410

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	415.451.873	297.380.922
İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	415.451.873	297.380.922
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	-	64.295.790
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	415.451.873	361.676.712

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, ilgili tutarın büyük bölümü Grup'un Hindistan'da bulunan bağlı ortaklıkları olan CASI, Celebi Delhi Cargo ve Celebi Nas için verilen sırasıyla 63.093.783 TL, (31 Aralık 2021: 37.256.462 TL), 120.678.231 TL (31 Aralık 2021: 75.878.570 TL) ve 231.379.927 TL (31 Aralık 2021: 184.013.060 TL) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolardan oluşmaktadır.

(**) Diğer çeşitli alacaklar Delhi Cargo'nun GMR Group'a verdiği 1.090.000.000 INR değerindeki kredi alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: : 940.000.000 INR)

Diğer kısa vadeli borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	54.290.573	48.677.439
Alınan depozitolar ve teminatlar	14.919.458	9.749.142
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	69.210.031	58.426.581

(*) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli borçların 24.460.102 TL'si (31 Aralık 2021: 39.023.634 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.

Diğer uzun vadeli borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	49.584.943	39.168.652

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	4.308.441	10.475.951
Diğer stoklar (*)	42.507.804	30.345.070
	46.816.245	40.821.021

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 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

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2022
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	1.057.610.398	73.955.671	(8.051.851)	11.027.294	272.754.443	1.407.295.955
Taşıtlar	216.485.771	9.899.402	(297.979)	-	29.873.318	255.960.512
Demirbaşlar	111.376.561	13.255.322	(1.899.921)	(579.207)	22.916.985	145.069.740
Özel maliyetler	380.342.541	8.609.212	-	-	76.175.921	465.127.674
Yapılmakta olan yatırımlar	61.419.347	23.014.646	-	(10.448.087)	19.038.607	93.024.513
	1.827.234.618	128.734.253	(10.249.751)	-	420.759.274	2.366.478.394
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(656.222.085)	(58.083.690)	6.090.267	(14.509)	(169.646.998)	(877.877.015)
Taşıtlar	(138.059.005)	(10.532.256)	221.220	-	(21.210.974)	(169.581.015)
Demirbaşlar	(62.554.261)	(10.574.174)	1.881.407	14.509	(12.645.829)	(83.878.348)
Özel maliyetler	(95.597.428)	(14.565.535)	-	-	(19.934.195)	(130.097.158)
	(952.432.779)	(93.755.655)	8.192.894	-	(223.437.996)	(1.261.433.536)
Net defter değeri	874.801.839					1.105.044.858

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 89.013.318 TL’si satışların maliyetine, 4.742.337 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 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)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2021	CNAS açılış (*)	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2021
Maliyet							
Makine, tesis ve cihazlar	484.734.159	127.523.040	15.668.717	(4.640.471)	(1.002.590)	103.272.550	725.555.405
Taşıtlar	130.986.095	3.923.090	6.226.441	(1.073.578)	-	22.449.707	162.511.755
Demirbaşlar	67.853.295	3.359.524	1.256.491	(698.089)	25.682	10.681.685	82.478.588
Özel maliyetler	221.780.258	410.620	1.564.465	-	1.729.466	32.174.399	257.659.208
Yapılmakta olan yatırımlar	3.392.979	-	-	-	(752.558)	441.561	3.081.982
	908.746.786	135.216.274	24.716.114	(6.412.138)	-	169.019.902	1.231.286.938
Birikmiş amortisman							
Makine, tesis ve cihazlar	(255.533.905)	(109.050.309)	(30.922.396)	4.130.329	-	(61.576.059)	(452.952.340)
Taşıtlar	(82.459.525)	(2.465.700)	(4.583.279)	1.068.651	-	(14.276.815)	(102.716.668)
Demirbaşlar	(34.771.503)	(2.729.991)	(5.602.029)	684.851	-	(5.950.459)	(48.369.131)
Özel maliyetler	(46.814.610)	(410.620)	(8.425.560)	-	-	(7.410.441)	(63.061.231)
	(419.579.543)	(114.656.620)	(49.533.264)	5.883.831	-	(89.213.774)	(667.099.370)
Net defter değeri	489.167.243						564.187.568

(*) Çelebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 46.210.043 TL'si satışların maliyetine, 3.323.221 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Değişiklikler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2022
Maliyet					
Binalar ve arsalar	1.338.033.236	607.796	3.138.138	267.992.327	1.609.771.497
Makine, tesis ve cihazlar	71.217.129	-	-	14.410.816	85.627.945
Taşıtlar	31.825.926	1.421.375	298.137	5.901.293	39.446.731
	1.441.076.291	2.029.171	3.436.275	288.304.436	1.734.846.173
Birikmiş amortisman					
Binalar ve arsalar	(289.166.353)	(100.053.973)	-	(57.862.394)	(447.082.720)
Makine, tesis ve cihazlar	(71.217.129)	-	-	(14.410.816)	(85.627.945)
Taşıtlar	(17.085.769)	(5.524.370)	-	(3.306.569)	(25.916.708)
	(377.469.251)	(105.578.343)	-	(75.579.779)	(558.627.373)
Net defter değeri	1.063.607.040				1.176.218.800

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 105.578.343 TL’si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2021	CNAS açılış(*)	İlaveler	Değişiklikler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2021
Maliyet						
Binalar ve arsalar	605.089.617	666.525	-	(26.574.160)	87.203.589	666.385.571
Makine, tesis ve cihazlar	46.908.480	-	-	-	6.702.711	53.611.191
Taşıtlar	9.401.947	-	10.622.393	(85.491)	1.587.087	21.525.936
	661.400.044	666.525	10.622.393	(26.659.651)	95.493.387	741.522.698
Birikmiş amortisman						
Binalar ve arsalar	(99.237.825)	(318.770)	(43.880.106)	-	(17.882.651)	(161.319.352)
Makine, tesis ve cihazlar	(43.747.900)	-	(3.010.060)	-	(6.438.650)	(53.196.610)
Taşıtlar	(7.748.997)	-	(1.535.825)	-	(1.226.145)	(10.510.967)
	(150.734.722)	(318.770)	(48.425.991)	-	(25.547.446)	(225.026.929)
Net defter değeri	510.665.322					516.495.769

(*) Çelebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 48.425.991 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

CELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2022
Maliyet					
Haklar	17.595.437	-	-	3.560.228	21.155.665
Bilgisayar yazılımları	69.214.586	645.488	(51.996)	14.738.677	84.546.755
İmtiyaz hakları	410.413.586	2.704.680	-	124.512.547	537.630.813
Yap-işlet-devret (*)	689.286.987	52.004.172	-	214.314.331	955.605.490
	1.186.510.596	55.354.340	(51.996)	357.125.783	1.598.938.723
Birikmiş amortisman					
Haklar	(10.229.325)	(1.635.798)	-	(2.195.977)	(14.061.100)
Bilgisayar yazılımları	(52.133.841)	(4.882.566)	51.996	(10.735.886)	(67.700.297)
İmtiyaz hakları	(202.933.140)	(14.927.588)	-	(63.063.087)	(280.923.815)
Yap-işlet-devret (*)	(219.911.048)	(40.604.630)	-	(70.998.562)	(331.514.240)
	(485.207.354)	(62.050.582)	51.996	(146.993.512)	(694.199.452)
Net defter değeri	701.303.242				904.739.271

(*) Celebi Delhi Cargo ve Celebi Nas'ın imtiyaz sözleşmeleri kapsamında yapılan ve TFRYK 12 kapsamında muhasebeleştirilmiş sabit kıymet harcamalarını ifade etmektedir.

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 58.371.883 TL'si satışların maliyetine, 3.678.699 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2021	CNAS açılış (**)	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2021
Maliyet					
Haklar	10.390.233	-	-	1.498.657	11.888.890
Bilgisayar yazılımları	34.912.719	4.859.184	1.578.594	6.271.680	47.622.177
İmtiyaz hakları	234.176.391	-	1.584.000	44.586.264	280.346.655
Yap-işlet-devret (*)	186.488.027	212.159.634	-	72.225.904	470.873.565
	465.967.370	217.018.818	3.162.594	124.582.505	810.731.287
Birikmiş amortisman					
Haklar	(5.410.777)	-	(470.950)	(817.660)	(6.699.387)
Bilgisayar yazılımları	(24.349.092)	(2.498.565)	(3.090.369)	(4.999.377)	(34.937.403)
İmtiyaz hakları	(105.930.028)	-	(8.948.974)	(20.862.932)	(135.741.934)
Yap-işlet-devret (*)	(65.452.916)	(35.990.382)	(20.799.881)	(20.409.887)	(142.653.066)
	(201.142.813)	(38.488.947)	(33.310.174)	(47.089.856)	(320.031.790)
Net defter değeri	264.824.557				490.699.497

(*) Celebi Delhi Cargo'nun DIAL ile imzaladığı imtiyaz sözleşmesi kapsamında yapılan ve TFRYK 12 kapsamında muhasebeleştirilmiş sabit kıymet harcamalarını ifade etmektedir.

(**) Transferler Çelebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 31.253.144 TL'si satışların maliyetine, 2.057.030 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	100.093.287	92.897.038
KSU alımından kaynaklanan şerefiye	35.257.850	27.066.100
	135.351.137	119.963.138

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak	119.963.138	57.848.159
Yabancı para çevrim farkları	15.387.999	27.626.108
Şerefiye	135.351.137	85.474.267

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava ve tazminat karşılıkları	8.744.422	9.047.150
	8.744.422	9.047.150

Diğer kısa vadeli karşılıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	9.047.150	8.094.479
Dönem içindeki artış	2.115.994	991.427
Dönem içinde yapılan ödemeler	(2.127.228)	(1.739.096)
Kur farkı	(291.494)	508.305
Dönem sonu itibarıyla	8.744.422	7.855.115

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	52.338.371	35.091.091
Kullanılmamış izin karşılıkları	30.849.336	18.976.928
	83.187.707	54.068.019

b) Uzun vadeli karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	53.392.307	45.879.138
	53.392.307	45.879.138

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup’un bağlı ortaklıklarının çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi ile hesaplanır.

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

23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Grup; Hindistan’da geçerli olan kanunlar çerçevesinde Hindistan’da mukim olan bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortaklığı ve iştirakinde 5 yıl hizmet veren askere çağrılan, vefat eden, erken emekliliğe ayrılan veya emekliliğe hak kazanan personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

Türkiye Finansal Raporlama Standartları Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğünü tahmin etmek için aktüer değerlendirme yöntemlerinin geliştirilmesini öngörmektedir. Temel varsayım, enflasyon ile orantılı olarak her yıllık hizmet için belirlenen yükümlülük tavanının artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Uzun vadeli karşılıklar: (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar: (devamı)

Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan 15.371,40 TL (1 Ocak 2022 10.848,59 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemi içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	80.970.229	48.913.299
Dönem içerisindeki ödemeler	(13.523.471)	(17.506.558)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	-	(41.981)
Hizmet maliyeti	21.256.506	17.777.671
Faiz maliyeti	4.434.257	2.395.442
Yabancı para çevrim farkları	14.672.637	4.308.057
Transferler	(2.079.480)	956.351
Dönem sonu itibarıyla	105.730.678	56.802.281

Kullanılmamış izin karşılığının 1 Ocak 2022 – 30 Eylül 2022 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	18.976.928	11.490.497
Dönem içerisindeki ödenen izin karşılığı	(1.773.255)	(1.691.477)
İzin karşılığı dönem içerisindeki artış	22.910.962	8.109.120
Dönem içerisinde kullanılan izin karşılığı	(11.527.136)	(3.279.214)
Yabancı para çevrim farkları	2.261.837	1.329.482
Transferler (*)	-	1.785.337
Dönem sonu itibarıyla	30.849.336	17.743.745

(*) Transferler Çelebi Nas’ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

c) Grup’un koşullu varlık ve yükümlülükleri

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan teminatlar	71.154.010	53.286.795
Teminat mektupları	60.686.179	44.254.017
Teminat senetleri	5.877.608	3.485.511
Teminat çekleri	4.590.223	5.547.267
Verilen teminatlar	907.641.168	690.254.380
Teminat mektupları	314.498.792	228.624.438
Kefaletler (*)	500.336.436	386.474.891
Hisse rehinleri (*)	92.805.940	75.155.051

(*) Verilen kefaletler ve hisse rehinlerinin toplam 593.142.376 TL’lik kısmı Grup’un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilere ilişkin verilen teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 461.629.942 TL) (Dipnot 25).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2022 itibarıyla Grup’a koşullu varlık ve yükümlülük doğrurabilecek davalar aşağıdaki gibidir:

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aleyhine açılan davalar, cezai yükümlülükler ve icra takipleri nedeniyle 52.164.099 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 39.894.723 TL).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİK’ler	30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı		314.498.792		228.624.438
TL	22.702.874	22.702.874	17.872.135	17.872.135
Avro	5.976.500	108.606.153	6.281.434	94.936.965
ABD Doları	3.150.500	58.448.391	2.210.500	29.516.807
Hint Rupisi	454.087.950	103.291.386	380.201.002	66.390.699
Macar Forinti	500.700.000	21.449.988	500.700.000	19.907.832
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı		593.142.376		461.629.942
Avro	2.050.000	37.253.010	2.050.000	30.983.495
Hint Rupisi	2.443.792.000	555.889.366	2.466.192.000	430.646.447
		907.641.168		690.254.380

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	22.817.973	13.652.974
Personele verilen avanslar	1.862.483	1.013.946
Diğer dönen varlıklar	3.069.007	-
	27.749.463	14.666.920

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	85.927.002	57.404.380
	85.927.002	57.404.380

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla ilgili tutar 1 yıldan uzun vadede kullanılacak peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Havayolu vergisi (*)	66.364.636	-
Ödenecek vergi ve fonlar	18.419.721	22.188.928
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	2.295.505	1.762.171
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	70.163	1.231.544
	87.150.025	25.182.643

(*) 1 Temmuz 2022 itibarıyla Macaristan’da yürürlüğe giren havayolu vergisi ile ilgilidir.

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	326.538.164	235.346.924
	326.538.164	235.346.924

DİPNOT 16 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	141.557.514	16.911.868
Gelecek aylara ait giderler	52.183.264	31.676.182
	193.740.778	48.588.050

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	30.945.523	14.590.077
Sabit kıymetler için verilen avanslar	5.973.310	11.687.709
	36.918.833	26.277.786

DİPNOT 17 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	90.985.751	53.489.033
Gelecek aylara ait gelirler	163.416	83.613
	91.149.167	53.572.646

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	1.278.483	2.078.680
	1.278.483	2.078.680

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek ikramiye tahakkukları	95.414.594	47.547.721
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	78.398.010	39.651.307
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	29.134.015	15.004.799
	202.946.619	102.203.827

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Grup’un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 2.430.000.000 adet).

Grup’un 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Tutar	30 Eylül 2022	Tutar	31 Aralık 2021
		Pay oranı %		Pay oranı %
Çelebi Havacılık Holding A.Ş. (ÇHH)	21.848.528	89,91	21.848.528	89,91
Diğer	2.451.472	10,09	2.451.472	10,09
	24.300.000	100,0	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 ulaşılmıncaya 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 Resmî 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 düzeltilmesinden 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”,

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 91.996.776 TL’dir (31 Aralık 2021: 74.387.905 TL).

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 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 eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilir.

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Verilen yer hizmetleri	2.824.605.883	1.346.219.107	960.683.703	510.986.786
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	1.631.872.484	607.235.796	765.306.746	233.230.060
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	103.284.076	38.797.033	46.685.124	16.202.812
TFRYK 12 kapsamında gelir	2.704.680	134.640	1.584.000	1.584.000
Eksi: İadeler ve indirimler	(168.816.126)	(79.633.399)	(57.560.521)	(19.709.652)
Hasılat	4.393.650.997	1.912.753.177	1.716.699.052	742.294.006
Satışların maliyeti	(2.766.156.514)	(1.119.862.927)	(1.157.866.083)	(440.375.394)
Brüt kar	1.627.494.483	792.890.250	558.832.969	301.918.612

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı geliri	43.627.676	6.470.572	49.633.710	(1.704.255)
Faiz gelirleri	47.020.390	24.152.215	22.310.658	7.625.507
Diğer finansman gelirleri	33.436.394	8.795.588	16.197.429	6.256.686
	124.084.460	39.418.375	88.141.797	12.177.938

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı giderleri	(44.978.776)	(14.377.270)	(12.949.733)	(8.370.260)
Faiz gideri	(82.044.393)	(26.295.514)	(72.117.258)	(25.415.816)
TFRS 16 kapsamında gerçekleşmeyen kur farkı ve faiz gideri (*)	(81.030.475)	(32.459.608)	(22.324.218)	(7.901.733)
Diğer finansman giderleri	(20.183.818)	(3.059.021)	(12.786.767)	(5.406.132)
	(228.237.462)	(76.191.413)	(120.177.976)	(47.093.941)

(*) TFRS 16 kapsamında gerçekleşmeyen ve nakit çıkışı yaratmayan giderlerden oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	224.573.234	49.917.869
Eksi peşin ödenen kurumlar vergisi	(22.381.957)	(8.197.661)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net (*)	202.191.277	41.720.208
Ertelenen vergi varlıkları	324.509.399	256.168.334
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(109.220.876)	(85.460.436)
Ertelenmiş vergi varlıkları – net	215.288.523	170.707.898

(*) Grup’un cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları ve cari dönem ödenecek kurumlar vergisi bilançoda ayrı ayrı gösterilmiş olup burada net tutar sunulmuştur.

Gelir Vergisi

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %23’tür (31 Aralık 2021: %25). 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. 29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

1 Ocak 2018’den itibaren geçerli olmak üzere Macaristan kurumlar vergisi oranı %9 olarak uygulanmaktadır.

Hindistan’da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2022 mali yılı için vergi oranı %25,17 (2021: %34,6- %25,17), 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 2022 mali yılı için vergi oranı %31,925’tir (2021: %31,925). Kurumlar vergisi oranı kurumların toplam gelirinden vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi (devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
- Cari dönem kurumlar vergisi	(212.293.081)	(114.446.277)	(39.302.013)	(13.586.282)
- Ertelenen vergi geliri	12.985.672	27.421.199	10.985.787	(812.858)
Cari dönem vergisi geliri (gideri) – net	(199.307.409)	(87.025.078)	(28.316.226)	(14.399.140)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal ve TFRS uyarınca hazırlanmış mali tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Vergi Kanunları ve TFRS’ye göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oranlar Türkiye, Macaristan, Almanya, Hindistan için sırasıyla %20-%25, %9, %31,925 ve %25,17’dir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İkramiye tahakkukları	(10.995.891)	(7.127.065)	2.529.055	1.639.225
Tahakkuk eden satış komisyonları	(75.686.904)	(22.159.939)	17.407.988	5.096.786
Kıdem tazminatı karşılığı	(37.705.670)	(35.006.953)	7.628.733	7.061.027
TFRS 16 düzeltmeleri	(412.624.121)	(329.821.517)	76.870.495	64.264.030
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	(17.390.539)	(8.529.739)	3.999.824	1.961.840
Dava ve tazminat karşılıkları	(7.715.787)	(6.641.030)	1.774.629	1.527.437
Duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	(328.709.344)	(246.589.798)	82.783.212	62.367.605
Yatırım teşvikleri	(150.338.002)	(175.460.540)	30.067.599	35.092.107
Kullanılmamış geçmiş yıl zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	(220.981.633)	(178.385.549)	70.265.042	57.078.802
Diğer	(131.817.486)	(88.535.944)	31.182.822	20.079.475
Ertelenmiş vergi varlıkları			324.509.399	256.168.334

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertilenmiş Vergiler (devamı)

	Toplam geçici farklar		Ertilenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertilenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	511.492.285	391.512.286	(102.698.088)	(79.162.260)
Diğer	28.590.061	27.636.357	(6.522.788)	(6.298.176)
Ertilenmiş vergi yükümlülükleri			(109.220.876)	(85.460.436)
Ertilenmiş vergi varlıkları, net			215.288.523	170.707.898

Ertilenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
1 Ocak	127.190.064	127.190.064
Yabancı para çevrim farkı	31.594.953	11.482.555
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	12.985.672	10.985.787
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları	-	(7.464)
Transferler (*)	-	(3.285.288)
30 Eylül	215.288.523	146.365.654

(*) Çelebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ana ortaklığa ait net kar / (zarar)	917.753.783	540.750.679	248.074.670	181.416.115
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.430.000.000	2.430.000.000	2.430.000.000	2.430.000.000
Pay başına kazanç (Kr)	0,378	0,223	0,102	0,075

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	3.576.038	577.289
Diğer	22.740	12.453
	3.598.778	589.742

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çelebi Havacılık Holding ^{(1)(*)}	114.881.741	124.850.444
	114.881.741	124.850.444

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Çelebi Havacılık Holding ^{(1)(**)}	18.389.343	7.255.171
DASPL ⁽⁴⁾	25.918	4.521.662
CGSA	-	3.308
	18.415.261	11.780.141

- (1) Ana ortaklık
- (2) Ana ortaklığın bağlı ortağı
- (3) Grup’un müşterek yönetime tabi ortaklığı
- (4) Grup’un iştiraki
- (5) Diğer ilişkili taraf

(*) İlgili tutar ÇGHH’nin ÇHH’ya kullandırdığı 20.000.000 Avro tutarındaki, 30 Haziran 2023 vadeli ve % 3,95 faiz oranlı , grup içi kredi alacağından kalan 10.260.532 Avro’dan oluşmaktadır. Toplam tutarın 42.380.305 TL’si bir yıldan az vadelidir.

(**) 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili tutar Grup’un, ÇHH’den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, kurumsal iletişim, satın alma, bilgi işlem ve iş geliştirme hizmetleri ile şirket nam ve hesabına ÇHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve masraf yansıtılmalarından oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile yapılan önemli işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	5.614.880	218.582	3.716.525	1.219.733
	5.614.880	218.582	3.716.525	1.219.733

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
 Holding giderleri katılım payı (*)				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	137.917.805	45.531.922	68.735.789	22.945.168

(*) 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 - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
İlişkili şirketlerden diğer alımlar				
DASPL ⁽³⁾	9.305.961	463.254	6.791.853	154.360
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	24.087.340	13.561.189	5.237.713	1.792.043
Diğer	-	-	2.296	-
	33.393.301	14.024.443	12.031.862	1.946.403

- (1) Ana ortaklık
(2) Ana ortaklığın bağlı ortağı
(3) Grup'un iştiraki
(4) Diğer ilişkili taraf

(*) 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 ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
30 Eylül 2022			
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	94.392.000	21.471.348
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	313.600.000	71.334.592
CASI ⁽³⁾	-	2.035.800.000	463.083.426
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	2.050.000	-	37.253.010
	2.050.000	2.443.792.000	593.142.376

	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
31 Aralık 2021			
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	94.392.000	16.482.731
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	336.000.000	58.672.320
CASI ⁽³⁾	-	2.035.800.000	355.491.396
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	2.050.000	-	30.983.495
	2.050.000	2.466.192.000	461.629.942

- (1) Celebi Nas ile Hindistan’da mukim bir banka arasında imzalanan 2.345.000.000 INR tutarlı nakdi 845.000.000 INR gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, Şirket’in sahip olduğu toplam %57 oranındaki iştirak hisselerinin %30 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 601.416.555 INR’ dir.
- (2) Celebi Delhi Cargo ile Hindistan’da mukim bir banka arasında imzalanan 1.200.000.000 INR tutarlı nakdi, 100.000.000 INR tutarlı gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, Şirket Sermayesinin %28 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 450.391.834 INR’ dir.
- (3) Celebi Airport Services India ile Hindistan’da mukim bankalar arasında imzalanan toplam 1.284.800.000 INR tutarlı nakit ve 751.000.000 INR gayri nakdi kredilerden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi mevcuttur. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 195.098.434 INR’ dir.
- (4) Celebi Cargo GmbH ile Almanya’ da mukim bankalar arasında imzalanan 2.000.000 EUR tutarlı nakdi, 50.000 EUR gayri nakdi kredileri anlaşmalarından doğan mali yükümlülükler için 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 2.000.000 EUR’ dir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	56.357.477	14.199.975	20.132.049	5.192.594

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz kuru riski

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

Bu amaçla para birimlerinin çapraz veya Türk Lirası’na karşı pozisyonlarının toplam özkaynak tutarına oranları belli sınırlar içinde tutulmaya çalışılmaktadır. Döviz kuru riskinin yönetilmesinde gerekli olması durumunda türev işlemler de yapılmaktadır. Bu kapsamda Grup’un asıl olarak tercih ettiği yöntem vadeli döviz işlemleridir.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ABD Doları kuru %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 17.255.674 TL (31 Aralık 2021: 18.667.730 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Avro kuru %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 7.637.523 TL (31 Aralık 2021: 7.945.935 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla İngiliz Sterlini kuru karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşacak kur farkı karı/zararı sonucu net kar 148.250 TL (31 Aralık 2021: 129.049 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türk Lirası kuru %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşacak kur farkı karı/zararı sonucu net kar 18.978.512 TL (31 Aralık 2021: 27.707.551 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Döviz cinsinden varlıklar	706.935.636	570.324.424
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(802.021.755)	(582.553.765)
Net döviz pozisyonu (*)	(95.086.119)	(12.229.341)

(*) Döviz cinsinden yükümlülüklerin 660.059.870 TL’lik kısmı 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Türk Lirası
1. Ticari Alacaklar	164.527.149	3.623.692	4.609.746	-	13.530.826
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	372.736.226	7.015.746	9.867.615	6.746	63.123.564
3. Diğer	169.226.169	468.210	6.321.840	-	45.658.149
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	706.489.544	11.107.648	20.799.201	6.746	122.312.539
5. Diğer	446.092	-	-	-	446.092
6. Duran Varlıklar (5)	446.092	-	-	-	446.092
7. Toplam Varlıklar (4+6)	706.935.636	11.107.648	20.799.201	6.746	122.758.631
8. Ticari Borçlar	113.892.348	1.445.278	1.138.321	1.843	66.355.479
9. Finansal Yükümlülükler	232.395.499	-	9.728.431	-	55.608.505
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	178.025.238	361.173	7.239	76.560	169.609.230
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	524.313.085	1.806.451	10.873.991	78.403	291.573.214
12. Finansal Yükümlülükler	276.545.167	-	14.128.071	-	19.807.035
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.163.503	-	-	-	1.163.503
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	277.708.670	-	14.128.071	-	20.970.538
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	802.021.755	1.806.451	25.002.062	78.403	312.543.752
16. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (7-15)	(95.086.119)	9.301.197	(4.202.861)	(71.657)	(189.785.121)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(95.086.119)	9.301.197	(4.202.861)	(71.657)	(189.785.121)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)**

31 Aralık 2021	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Türk Lirası
1. Ticari Alacaklar	137.019.592	3.836.510	4.563.435	-	16.819.374
2. Parasal Finansal Varlıklar	266.437.990	11.261.246	7.238.104	1.202	6.648.884
3. Diğer	102.567.815	540.375	4.006.554	-	34.797.531
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	506.025.397	15.638.131	15.808.093	1.202	58.265.789
5. Diğer	64.299.027	-	4.254.083	-	3.242
6. Duran Varlıklar (5)	64.299.027	-	4.254.083	-	3.242
7. Toplam Varlıklar (4+6)	570.324.424	15.638.131	20.062.176	1.202	58.269.031
8. Ticari Borçlar	59.509.488	1.151.294	-	7.985	43.992.047
9. Finansal Yükümlülükler	275.644.512	-	5.243.313	-	196.397.604
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	50.712.797	506.660	13.293	64.671	42.578.473
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	385.866.797	1.657.954	5.256.606	72.656	282.968.124
12. Finansal Yükümlülükler	195.803.624	-	9.548.201	-	51.493.069
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	883.344	-	-	-	883.344
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	196.686.968	-	9.548.201	-	52.376.413
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	582.553.765	1.657.954	14.804.807	72.656	335.344.537
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(12.229.341)	13.980.177	5.257.369	(71.454)	(277.075.506)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(12.229.341)	13.980.177	5.257.369	(71.454)	(277.075.506)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç / (özsermaye + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal yükümlülükler	2.747.160.298	2.740.676.806
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(1.710.508.974)	(1.093.574.834)
Tenzil: Vadeli mevduatlar	(45.348.750)	(14.078.067)
Tenzil: Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	(101.915.501)	(102.609.932)
Net borç (*)	889.387.073	1.530.413.973
Net borç (TFRS 16 etkisi hariç)	(562.609.455)	267.817.972
Özkaynaklar	2.942.176.865	1.669.845.086
Yatırılan sermaye	3.831.563.938	3.200.259.058
Net borç/yatırılan sermaye oranı	0,23	0,48

(*) 30 Eylül 2022 itibarıyla net borcun 1.451.996.528 TL’lik kısmı 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2021 : 735.140.113 TL).

DİPNOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.