

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi

**1 Ocak – 30 Eylöl 2021 ara hesap döllemine 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..	9-53
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9-12
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12-18
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	19-21
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	24-27
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	28
DİPNOT 10 STOKLAR	28
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	29-30
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	31-32
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	33-35
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	35-38
DİPNOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER	40
DİPNOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER	40
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	40
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	41
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ	42
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	42
DİPNOT 23 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	43-45
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	45
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46-48
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49-52
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR	52-53
DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	587.350.071	571.830.186
Finansal yatırımlar		62.110.060	9.435.386
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	5	14.212.145	9.435.386
-Vadeli mevduatlar	5	47.897.915	-
Ticari alacaklar		301.589.558	168.762.629
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	2.444.153	5.343.963
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	299.145.405	163.418.666
Diğer alacaklar		177.719.808	108.639.964
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	42.380.305	36.106.731
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	135.339.503	72.533.233
Stoklar	10	23.408.398	19.545.205
Peşin ödenmiş giderler	16	34.982.309	27.722.513
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	7.339.620	2.777.130
Diğer dönen varlıklar	15	21.285.648	17.087.134
Toplam dönen varlıklar		1.215.785.472	925.800.147
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	40.655.820	18.361.495
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	5	34.381.960	9.007.900
-Vadeli mevduatlar	5	6.107.210	9.019.305
-Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar	5	166.650	334.290
Diğer alacaklar		262.838.295	133.821.116
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	64.490.856	74.351.957
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	198.347.439	59.469.159
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	12.920.675	157.711.645
Maddi duran varlıklar	11	523.191.843	489.167.243
Kullanım hakkı varlıkları	12	476.397.464	510.665.322
Maddi olmayan duran varlıklar		574.989.122	338.120.218
-Şerefiye	13	85.474.267	73.295.661
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	489.514.855	264.824.557
Peşin ödenmiş giderler	16	19.725.162	7.710.156
Ertelenmiş vergi varlığı	23	198.543.661	156.752.202
Diğer duran varlıklar	15	38.914.015	24.059.858
Toplam duran varlıklar		2.148.176.057	1.836.369.255
Toplam varlıklar		3.363.961.529	2.762.169.402

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	173.655.002	149.354.675
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	443.715.704	436.473.537
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	102.318.769	132.582.488
Ticari borçlar		183.694.441	128.227.619
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	9.159.464	8.892.303
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	174.534.977	119.335.316
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	78.968.454	35.804.414
Diğer borçlar		38.413.826	86.794.158
-İlişkili taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	-	57.712.500
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	38.413.826	29.081.658
Ertelenmiş gelirler	17	25.158.451	24.101.894
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	28.894.826	28.760.852
Kısa vadeli karşılıklar		47.094.885	33.709.370
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	39.239.770	25.614.891
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	7.855.115	8.094.479
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	15.117.733	10.700.345
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.137.032.091	1.066.509.352
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	478.298.967	505.135.294
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	628.268.109	582.117.286
Diğer borçlar		25.986.122	20.323.200
-İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli borçlar	9	25.986.122	20.323.200
Ertelenmiş gelirler		2.017.947	2.000.589
Uzun vadeli karşılıklar		35.306.256	34.788.905
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	35.306.256	34.788.905
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	34.996.041	29.562.138
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	158.911.814	75.435.163
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.363.785.256	1.249.362.575
Toplam yükümlülükler		2.500.817.347	2.315.871.927
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		614.690.858	356.603.862
Ödenmiş sermaye	19	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(28.161.716)	(27.110.446)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)		(28.161.716)	(27.110.446)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş			
diğer kapsamlı gelirler veya giderler		388.666.930	262.085.889
-Yabancı para çevrim farkları		388.666.930	262.085.889
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	74.387.905	74.387.905
Geçmiş yıllar karları		22.479.380	192.120.125
Net dönem karı / (zararı)		133.018.359	(169.179.611)
Kontrol gücü olmayan paylar		248.453.324	89.693.613
Toplam özkaynaklar		863.144.182	446.297.475
Toplam kaynaklar		3.363.961.529	2.762.169.402

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>		
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dipnotlar					
Hasılat	20	1.716.699.052	742.294.006	1.106.897.254	453.845.974
Satışların maliyeti (-)	20	(1.156.251.572)	(440.157.599)	(835.743.959)	(288.281.690)
BRÜT KAR	20	560.447.480	302.136.407	271.153.295	165.564.284
Genel yönetim giderleri (-)		(198.527.086)	(66.260.961)	(149.279.667)	(49.223.277)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		203.689.098	32.348.223	360.363.347	201.040.698
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(240.626.591)	(44.557.623)	(340.212.955)	(194.607.280)
ESAS FAALİYET KARI		324.982.901	223.666.046	142.024.020	122.774.425
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		18.134.145	18.048.566	3.191.086	189.210
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(5.449.674)	(5.000.452)	(1.399.125)	(64.476)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar		2.658.502	454.346	(4.226.941)	(235.386)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		340.325.874	237.168.506	139.589.040	122.663.773
Finansman gelirleri	21	127.125.317	19.561.562	107.615.146	59.758.346
Finansman giderleri (-)	22	(301.955.018)	(46.777.892)	(432.109.134)	(222.248.346)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		165.496.173	209.952.176	(184.904.948)	(39.826.227)
Vergi geliri / (gideri)		(11.029.328)	(14.528.329)	(6.044.980)	(419.202)
Dönem vergi gideri	23	(39.302.013)	(13.586.282)	(38.318.871)	(19.010.330)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23	28.272.685	(942.047)	32.273.891	18.591.128
DÖNEM KARI / (ZARARI)		154.466.845	195.423.847	(190.949.928)	(40.245.429)
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		21.448.486	8.634.377	13.223.600	6.070.272
Ana ortaklık payları		133.018.359	186.789.470	(204.173.528)	(46.315.701)
		154.466.845	195.423.847	(190.949.928)	(40.245.429)
Hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr)	24	0,055	0,077	(0,084)	(0,019)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Net dönem karı / (zararı)	154.466.845	195.423.847	(190.949.928)	(40.245.429)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(925.967)	(1.091.845)	(394.160)	(55.176)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	-	-	(256.881)	(9.083)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(7.464)	4.712	24.528	3.214
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar, vergi etkisi	-	-	66.045	2.336
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
-Yabancı para çevrim farkları	208.860.751	15.625.458	179.310.448	121.393.019
Diğer kapsamlı gelir	207.927.320	14.538.325	178.749.980	121.334.310
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	362.394.165	209.962.172	(12.199.948)	81.088.881
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	103.846.035	13.705.360	33.350.178	19.799.058
Ana ortaklık payları	258.548.130	196.256.812	(45.550.126)	61.289.823
	362.394.165	209.962.172	(12.199.948)	81.088.881

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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							
	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
Sermaye									
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	-	-	126.581.041	-	-	-	126.581.041	82.279.710	208.860.751
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	(1.051.270)	-	-	-	-	(1.051.270)	117.839	(933.431)
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	(1.051.270)	126.581.041	-	-	-	125.529.771	82.397.549	207.927.320
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	133.018.359	133.018.359	21.448.486	154.466.845
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	(1.051.270)	126.581.041	-	-	133.018.359	258.548.130	103.846.035	362.394.165
30 Eylül 2021 itibarıyla	24.300.000	(28.161.716)	388.666.930	74.387.905	22.479.380	133.018.359	614.690.858	248.453.324	863.144.182

(*) 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.

(**)Şirket'in Hindistan'ın Mumbai şehrinde mukim, %57 oranında iştiraki bulunan müşterek yönetime tabi ortaklığı Celebi Nas Airport Services India Private Limited (Celebi Nas)'e ilişkin 17 Ocak 2021 tarihinde Şirket ile diğer ortaklar arasında imzalanan ortaklık anlaşmasına ek olarak, 8 Şubat 2021 tarihinde tescil edilerek yürürlüğe giren ek protokol ile "Reserve Matters/Ayrıcalıklı Konular" maddelerinde Celebi Nas'ın mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne etki edecek Şirket lehine değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren Celebi Nas tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak 2021'de konsolide edilmeye başlanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2021 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					
Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam öz kaynaklar	
1 Ocak 2020 itibarıyla	24.300.000	(24.024.964)	136.376.158	63.387.956	117.783.967	192.355.079	510.178.196	62.258.768	572.436.964
Transferler	-	-	-	10.999.950	181.355.129	(192.355.079)	-	-	-
Temettü ödemesi (*)	-	-	-	-	(105.705.000)	-	(105.705.000)	-	(105.705.000)
Bağlı ortaklık hisse alımı (**)	-	-	-	-	(1.313.971)	-	(1.313.971)	1.313.971	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)									
-Yabancı para çevrim farkı	-	-	159.158.262	-	-	-	159.158.262	20.152.186	179.310.448
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	(534.860)	-	-	-	-	(534.860)	(25.608)	(560.468)
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	(534.860)	159.158.262	-	-	-	158.623.402	20.126.578	178.749.980
Net dönem karı	-	-	-	-	-	(204.173.528)	(204.173.528)	13.223.600	(190.949.928)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	(534.860)	159.158.262	-	-	(204.173.528)	(45.550.126)	33.350.178	(12.199.948)
30 Eylül 2020 itibarıyla	24.300.000	(24.559.824)	295.534.420	74.387.906	192.120.125	(204.173.528)	357.609.099	96.922.917	454.532.016

(*) Şirket ortaklarına 31 Ağustos 2020'de 47.992.500 TL ve 1 Ekim 2020'de 57.712.500 TL olarak iki taksit halinde ödenmesine karar verilmiştir.

(**) İlgili tutar KSU'ya yapılan sermaye artırımının özsermaye etkisinden oluşmaktadır. Sermaye artırımı, Şirket'in yaptığı 1.297.017 Avro tutarındaki ödemeden oluşmakta olup Hindistan'da tabi olunan yasal mevzuat dahilinde primli sermaye artışı yapmak suretiyle gerçekleştirilmiştir ve Şirket'in KSU'daki hissedarlık oranı %57,65'e ulaşmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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>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
	Dipnotlar	2021	2020
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		335.644.435	312.302.280
Net dönem karı / (zararı)		154.466.845	(190.949.928)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		290.655.474	463.231.019
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	128.878.619	114.565.509
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		6.879.479	11.973.217
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		23.811.905	11.962.820
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		23.811.905	11.962.820
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		72.530.746	50.296.221
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(22.310.658)	(20.807.669)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		94.841.404	71.103.890
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		63.045.417	267.352.417
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		11.029.328	6.044.980
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	(2.658.502)	4.226.941
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(12.861.518)	(3.191.086)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(52.926.391)	56.974.129
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-	35.842.597
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(114.708.822)	(19.624.611)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		2.975.005	(1.009.726)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		(117.683.827)	(18.614.885)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(58.360.814)	(29.070.017)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		378.819	(3.080.559)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(6.922.183)	(12.993.709)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		51.125.534	21.284.621
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(1.654.890)	(14.911.761)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		52.780.424	36.196.382
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		29.704.036	4.940.155
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		45.857.039	59.675.652
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		392.195.928	329.255.220
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(19.198.035)	(7.346.087)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.739.096)	(1.047.363)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(35.614.362)	(8.559.490)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2021 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>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
	Dipnotlar	2021	2020
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(66.802.203)	(34.983.570)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri		13.221.588	4.589.449
-Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	11	13.221.588	4.530.727
-Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	-	58.722
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından			
kaynaklanan nakit çıkışları		(27.176.234)	(56.522.609)
-Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(24.050.715)	(41.176.975)
-Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(3.125.519)	(15.345.634)
Alınan temettüler		2.886.345	-
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		19.576.501	16.949.590
Diğer nakit çıkışları		(75.310.403)	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(398.658.482)	(18.948.864)
Kiralama ödemeleri		(83.188.376)	(58.478.547)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		411.282.557	597.563.053
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(666.962.012)	(499.961.784)
Ödenen temettüler		(57.712.500)	(47.992.500)
Ödenen faiz		(54.471.898)	(30.886.755)
Alınan faiz		22.310.658	20.807.669
Diğer nakit girişleri		30.083.089	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ			
ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ			
NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(129.816.250)	258.369.846
D.Yabancı para çevrim farkları		144.994.730	115.851.243
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		15.178.480	374.221.089
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	571.428.818	208.942.627
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	586.607.298	583.163.716

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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 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 Yenisehir, Diyarbakır, Erzurum, Kayseri, Samsun, Trabzon, Van, Malatya, Kars, Mardin, Denizli, Hatay, Kahramanmaraş, Isparta, Erzincan, Çanakkale, Balıkesir Edremit, Iğdır, Kocaeli, Bingöl, Hakkari ve Havaalanı İşletme ve Havacılık Endüstrileri A.Ş. ("HEAŞ") kontrolündeki İstanbul Sabiha Gökçen havaalanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket ana ortağı Çelebi Havacılık Holding A.Ş. tarafından, Çelebi Havacılık Holding A.Ş. ise Çelebioğlu Ailesi ve Zeus Aviation Services Investments B.V. tarafından müştereken kontrol edilmektedir.

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, Borsa İstanbul'a ("BIST") 18 Kasım 1996 tarihinde kote edilmiştir. Şirket'in halka açıklık oranı %10,09'dur (31 Aralık 2020: %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 2021 tarihinde sonra eren dönem itibarıyla 9.848'dir (31 Aralık 2020: 10.009).

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 Spain (*)	İspanya	İspanya	Havaalanı yer 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 Spain ve Celebi GH India Private Limited 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla faaliyetleri mevcut olmayıp gayri faallerdir.

(**) Şirket, 8 Mayıs 2019 tarihinde Hindistan'daki havalimanlarında uçaklara "taxiing" hizmeti vermek amacıyla kurulmuş Hindistan'da mukim KSU Aviation Private Limited ("KSU") şirketine, bu şirket nezdinde yapılacak sermaye artırımına iştirak etmek suretiyle, %50 ortak olmak amacıyla KSU şirketinin kurucusu ve sermayesini oluşturan hisselerin tamamına sahip ortakları Bay Ashwani Khanna ve Bayan Zaheda Khanna ile bir ortaklık sözleşmesi imza etmiştir. Bu maksatla Şirket tarafından toplamda 420 milyon Hint Rupisi (yaklaşık 5,56 milyon Avro) tutarında bir sermaye ödemesi yapılmıştır.

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

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

Şirket, Budapeşte Havalimanı'nda havaalanı yer hizmeti vermekte olan Budapest Airport Handling Kereskedelmi es Szolgaltato Korlatolt Felelőségi Társaság ("BAGH") hisselerinin iktisap edilmesi amacıyla açılan ihaleyi kazanmış ve söz konusu hisse devrini gerçekleştirebilmek için 22 Eylül 2006 tarihinde kurulan "Celebi Tanacsado Korlatolt Felelőségi Társaság" ("Celebi Kft")'a kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. 26 Ekim 2006 tarihinde Celebi Kft, BAGH hisselerinin tamamını iktisap etmiş ve BAGH'nin ticari ünvanı Celebi Ground Handling Hungary Földi Kiszolgáló Korlátolt Felelősségű Társaság ("CGHH") olarak değişmiştir. Celebi Kft tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Şirket'in %70 hissesine sahip olduğu CGHH tarafından devralınarak CGHH ile Macaristan'da ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 31 Ekim 2007 tarihi itibarıyla birleşmiştir. 2011 yılında şirket, CGHH'nin sermayesinin %30'unu temsil eden hisseleri Celebi Havacılık Holding Anonim Şirketi'nden 33.712.020 Türk Lirası karşılığında satın alarak CGHH'daki payını %100'e çıkarmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla CGHH'nin ödenmiş sermayesi 200.000.000 Macar Forintidir.

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 Rupisidir.

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 gerçekleştirmesini teminen, ihtiyaç duyduğu özkaynağın karşılanabilmesi için, toplam 1.380.897.000 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır. 22 Mayıs 2017 tarihinde Celebi GH Delhi hisselerinin %25,9'unun iktisap edilmesi suretiyle Şirket'in Celebi GH Delhi'deki sermaye payı %99,9'a ve ödenmiş sermayesi 24.430.000 Hint Rupisi'ne ulaşmıştır. 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.

Celebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri Anonim Şirketi ("Celebi Kargo"), taşımacılık, yük nakliyesi, kargo depolama ve dağıtım faaliyetleri ile iştigal etmek üzere 20 Kasım 2008 tarihinde kurulmuştur. Celebi Kargo, sermayesinin %100'üne sahip olduğu Kasım 2009 tarihinde kurulan Almanya Frankfurt'ta mukim 32.100.000 Avro tutarında ödenmiş sermayeli bağlı ortaklığı olan Celebi Cargo GmbH ("Celebi Cargo"), Uluslararası Frankfurt Havalimanı Kargo'da (Frankfurt Cargo City Süd) bulunan depo/antrepo tesislerini kiralamış olup, hava kargo depolama ve elleçleme işi ile iştigal etmektedir.

Şirket, 25 Mart 2010 tarihinde başta Avrupa Birliği'nde bulunan ülkeler olmak üzere yurt dışında girişimde bulunmak amacıyla 10.000 Avro sermaye ve Celebi Ground Handling Spain S.L.U ("Celebi Spain") ünvanı ile İspanya'nın Madrid şehrinde kurulan şirkete %100'lük bir sermaye payı ile kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. Celebi Spain gayri faal durumda olup şirketin tasfiye süreci devam etmektedir.

Şirket, 8 Mayıs 2019 tarihinde Hindistan'daki havalimanlarında uçaklara "taxiing" hizmeti vermek amacıyla kurulmuş Hindistan'da mukim KSU Aviation Private Limited ("KSU") şirketine, bu şirket nezdinde yapılacak sermaye artırımına iştirak etmek suretiyle, %50 ortak olmak amacıyla KSU şirketinin kurucusu ve sermayesini oluşturan hisselerin tamamına sahip ortakları Bay Ashwani Khanna ve Bayan Zaheda Khanna ile bir ortaklık sözleşmesi imza etmiştir. Bu maksatla Şirket tarafından toplamda 420 milyon Hint Rupisi (yaklaşık 5,56 milyon Avro) tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır.

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

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

Hindistan'ın Mumbai Chhatrapati Shivaji Uluslararası Havalimanı (CSIA)'nda 10 yıl süre ile yer hizmetlerinin yürütülmesi için açılan ihalenin, Şirket'in de içinde yer aldığı konsorsiyum lehine sonuçlanması neticesinde söz konusu havalimanında havaalanı yer hizmetleri faaliyeti vermek üzere 12 Aralık 2008 tarihinde Hindistan Mumbai, Maharashtra eyaletinde Celebi Nas Airport Services India Private Limited ("Celebi Nas") ünvanı ile kurulmuştur. Şirket'in kurucu ortak olarak iştirak ettiği 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. 8 Şubat 2021 tarihine kadar Grup'un Celebi Nas'ta %57 payı olmasına rağmen, sözleşme şartları uyarınca ilgili yatırım müşterek yönetime tabi ortaklık olup, Grup'un konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Celebi Nas, faaliyet gösterdiği CSIA uluslararası havalimanının işletmecisi Mumbai International Airport Private Limited ("MIAL") şirketi tarafından, söz konusu havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma ve jeneratör hizmetlerinin verilmesi işi ile ilgili olarak 8 Nisan 2015 tarihinde "İmtiyaz Sözleşmesi" imza etmiştir. Söz konusu imtiyaz sözleşmesi kapsamında Celebi Nas, 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. Celebi Nas'a ilişkin 17 Ocak 2021 tarihinde Şirket ile diğer ortaklar arasında imzalanan ortaklık anlaşması'na ek olarak, 8 Şubat 2021 tarihinde tescil edilerek yürürlüğe giren ek protokol ile "Reserve Matters/Ayrıcalıklı Konular" maddelerinde Celebi Nas'ın mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne etki edecek Şirket lehine değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak Celebi Nas 2021'de konsolide edilmeye başlanmıştır. Bu değişiklik TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardı kapsamında aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi olarak muhasebeleştirilmektedir ve aşamalı olarak gerçekleştirilen işlemlerde edinilen işletme daha önce elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak payını işlem tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile yeniden ölçer ve sonuç olarak ortaya çıkan bir kazanç veya kayıp varsa bunu da kar zararda muhasebeleştirir. TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardı gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinin tamamlanmasına bir yıl süre ile izin vermektedir. Celebi Nas'ın finansal tablolarında yer alan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi ile ilgili işlemler bu raporlama dönemi itibarıyla devam ettiği için TFRS 3 İşletme Birleşmeleri standardı kapsamında Grup, söz konusu konsolidasyon kapsam değişikliğini Celebi Nas'ın 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal tablolarındaki net varlıklarının defter değerlerini esas alarak muhasebeleştirmiştir.

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 Celebi 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.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Şirket'i, Celebi Nas'ı, CGHH'yi, Celebi Delhi Cargo'yu, CASI'yi, Celebi Kargo'yu, DASPL'i, Celebi Cargo'yu ve KSU'yu ve Celebi Tanzania'yı (hep birlikte "Grup" olarak anılmaktadır) kapsamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 8 Kasım 2021 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Osman Yılmaz ve Mali İşler Direktörü Deniz Bal tarafından imzalanmıştır.

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

Covid-19 Etkileri

Dünya çapında etkili Covid-19 virüsünün neden olduğu kriz ve salgın durumu nedeniyle hükümetler havacılık sektörünü kısıtlayıcı birçok önlem almış olsa da, Ocak - Eylül döneminde çoğu bölgede sınırlar açılmış ve uçuşlar başlamıştır. Bunun yanında Antrepo ve Kargo Hizmetleri faaliyet bölümü pandemi sürecinden çok daha az etkilenmiş olup değişen şartlar altında da normal faaliyetlerinde hizmet vermişlerdir.

Grup Yönetimi Mart 2020 tarihinden itibaren acil olmayan tüm harcamaları durdurmuş, yatırımları ertelemiş ve çalışanlarını ücretli ve ücretsiz izinlere yöneltmiştir. Sabit maliyetleri azaltmak amacıyla, Grup'un faaliyet gösterdiği ülke hükümetlerinin sağladığı destekler değerlendirilmiş, gerekli başvurular yapılmış ve çeşitli desteklerden faydalanılmıştır. Ayrıca, havalimanı işletmecileri ve ülke havacılık otoriteleri ile lisans ve kira ödemelerinden feragat, indirim ya da ertelenme sağlanmıştır. Grup Yönetimi likidite pozisyonunun gücünü korumak adına nakit akışı yakından takip etmektedir.

Covid-19'a karşı geliştirilen aşılarıdaki uygulamaların yaygınlaştırılmasının, havacılık sektörü üzerinde olumlu etkileri görülmeye devam etmektedir. Grup, 30 Eylül 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2021 tarihli özet konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

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 2021 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 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

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

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 yabancı ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (devamı)

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özet konsolide finansal tablolar, Çelebi Hava'nın geçerli, Grup'un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 30 Eylül 2021 tarihi Grup şirketlerinin geçerli para birimleri aşağıda sunulmuştur.

Şirket

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

Geçerli Para Birimi

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) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama'daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu'na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup yönetimi, bu değişikliklerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

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:

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 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)

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
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 Açidan 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 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</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 Ertelenmiş Vergi</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 muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve'ye 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.

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.

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

TMS 37’de yapılan değişiklik, 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 getirmeye 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 değişiklik, 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 değişiklik 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.

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

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir.

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 belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler’i yayımlamıştır.

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

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 kullanılabileceği 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.

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.

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

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

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 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 olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy 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.
- 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 2021	31 Aralık 2020
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	100,0	100,0
Celebi Spain ⁽¹⁾	100,0	100,0
Çelebi Kargo	99,9	99,9
Celebi Cargo	99,9	99,9
KSU	57,6	57,6
Celebi Tanzania ⁽²⁾	65,0	65,0

- (1) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un Celebi Spain üzerinde doğrudan ve dolaylı toplam oy hakkı %100 olmakla birlikte şirketin faaliyetlerine henüz başlamaması sebebiyle özet konsolide finansal tablolarda konsolide edilmeyip maliyet bedeli üzerinden finansal yatırım olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

- 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.
- f) Grup'un toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte gayrifaal oldukları için, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen finansal yatırımlar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

İştirak	Sermaye payı (%)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
DASPL	24,99	24,99

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Grup, 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2021 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 2020 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.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2021 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 2021 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 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 2020 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 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 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.

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 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 2021	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
Hasılat	946.713.647	773.096.424	(3.111.019)	1.716.699.052
Satışların maliyeti	(594.396.969)	(562.839.619)	985.016	(1.156.251.572)
Brüt kar	352.316.678	210.256.805	(2.126.003)	560.447.480
Genel yönetim giderleri	(145.715.580)	(55.317.197)	2.505.691	(198.527.086)
İlave: Amortisman ve itfa payları	74.538.508	54.340.111	-	128.878.619
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	306.398.875	222.032.798	379.688	528.811.361
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(42.908.553)	(16.264.066)	-	(59.172.619)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	263.490.322	205.768.732	379.688	469.638.742

Faaliyet Grupları				
1 Temmuz - 30 Eylül 2021	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
Hasılat	501.260.822	240.477.052	556.132	742.294.006
Satışların maliyeti	(236.191.673)	(203.545.142)	(420.784)	(440.157.599)
Brüt kar	265.069.149	36.931.910	135.348	302.136.407
Genel yönetim giderleri	(47.960.919)	(18.278.202)	(21.840)	(66.260.961)
İlave: Amortisman ve itfa payları	25.733.878	17.985.246	-	43.719.124
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	253.655.587	41.822.505	113.508	295.591.600
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(15.443.312)	(5.576.908)	-	(21.020.220)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	238.212.275	36.245.597	113.508	274.571.380

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 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

Faaliyet Grupları				
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Ocak - 30 Eylül 2020				
Hasılat	482.526.380	631.650.691	(7.279.817)	1.106.897.254
Satışların maliyeti	(398.825.575)	(444.363.181)	7.444.797	(835.743.959)
Brüt kar	83.700.805	187.287.510	164.980	271.153.295
Genel yönetim giderleri	(105.236.981)	(44.152.263)	109.577	(149.279.667)
İlave: Amortisman ve itfa payları	65.731.839	48.833.670	-	114.565.509
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	7.266.724	-	7.266.724
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	9.972.233	2.553.827	-	12.526.060
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	11.471.750	(1.123.363)	-	10.348.387
FVAÖK	65.639.646	200.666.105	274.557	266.580.308
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(61.857.336)	(12.739.562)	-	(74.596.898)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	3.782.310	187.926.543	274.557	191.983.410

Faaliyet Grupları				
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Temmuz - 30 Eylül 2020				
Hasılat	200.968.586	255.771.880	(2.894.492)	453.845.974
Satışların maliyeti	(116.537.160)	(174.506.206)	2.761.676	(288.281.690)
Brüt kar	84.431.426	81.265.674	(132.816)	165.564.284
Genel yönetim giderleri	(32.327.358)	(16.998.420)	102.501	(49.223.277)
İlave: Amortisman ve itfa payları	14.854.822	25.122.433	-	39.977.255
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	3.442.984	-	3.442.984
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	2.848.898	802.776	-	3.651.674
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	4.206.308	(290.080)	-	3.916.228
FVAÖK	74.014.096	93.345.367	(30.315)	167.329.148
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(21.284.721)	(4.726.497)	-	(26.011.218)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	52.729.375	88.618.870	(30.315)	141.317.930

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 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)**

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021	1 Ocak – 30 Eylül 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	528.811.361	295.591.600	266.580.308	167.329.148
Amortisman ve itfa payları	(128.878.619)	(43.719.124)	(114.565.509)	(39.977.255)
TFRYK 12 etkisi	(8.493.038)	(3.362.107)	(7.266.724)	(3.442.984)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(25.003.019)	(11.079.483)	(12.526.060)	(3.651.674)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	203.689.098	32.348.223	360.363.347	201.040.698
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(240.626.591)	(44.557.623)	(340.212.955)	(194.607.280)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	(4.516.291)	(1.555.440)	(10.348.387)	(3.916.228)
Esas faaliyet karı	324.982.901	223.666.046	142.024.020	122.774.425
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18.134.145	18.048.566	3.191.086	189.210
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(5.449.674)	(5.000.452)	(1.399.125)	(64.476)
Finansman gelirleri	127.125.317	19.561.562	107.615.146	59.758.346
Finansman giderleri (-)	(301.955.018)	(46.777.892)	(432.109.134)	(222.248.346)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	2.658.502	454.346	(4.226.941)	(235.386)
Vergi öncesi kar / (zarar)	165.496.173	209.952.176	(184.904.948)	(39.826.227)

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 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	769.401	736.957
Banka	586.580.670	571.093.229
- vadeli mevduat	392.297.493	418.194.336
- vadesiz mevduat	194.283.177	152.898.893
	587.350.071	571.830.186

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL, Avro, ABD Doları ve Hint Rupisi cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %8,40, %2,39, %3,30 ve %4,75'dir (31 Aralık 2020: TL %9,50, Avro %4,50, ABD Doları %3,50, Hint Rupisi %7,20). 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri TL ve ABD Doları için 1-15 gün, Avro için 1-14 gün, Hint Rupisi için 20-60 gündür (31 Aralık 2020: TL, ABD Doları ve Avro için 1 gün, Hint Rupisi 20-60 gün).

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Kasa ve bankalar	587.350.071	583.952.878
Eksi: Faiz tahakkukları	(742.773)	(789.162)
	586.607.298	583.163.716

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (3 ay ile 365 gün arası) (*)	62.110.060	9.435.386
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri(365 günden uzun) (*)	40.489.170	9.007.900
	102.599.230	18.443.286

Vadeli mevduatlar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadeli mevduatlar (3 ay ile 365 gün arası)	47.897.915	-
Vadeli mevduatlar (365 günden uzun)	6.107.210	9.019.305
	54.005.125	9.019.305

(*) 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 2021 TL	Ortaklık oranı %	31 Aralık 2020 TL
Celebi Spain (*)	100,00	166.650	100,00	166.650
Celebi Tanzania	100,00	-	65,00	167.640
		166.650		334.290

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Celebi Spain gayrifaal olduğu için konsolide finansal tablolarda konsolide edilmeyip maliyet bedeli üzerinden varsa değer kaybı düşüldükten sonra gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar olarak muhasebeleştirilmiş ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

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 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	Ortaklık Oranı%	30 Eylül 2021	Ortaklık Oranı%	31 Aralık 2020
Çelebi Nas	57,00	-	57,00	146.706.781
DASPL	24,99	12.920.675	24,99	11.004.864
		12.920.675		157.711.645

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

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla	157.711.645	129.954.118
Transferler (*)	(146.706.781)	-
Kar/zararlarından paylar	2.658.502	(4.226.941)
Yabancı para çevrim farkı	2.143.654	34.039.461
Ödenen temettüler	(2.886.345)	-
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	(190.836)
30 Eylül itibarıyla	12.920.675	159.575.802

(*) Şirket'in Hindistan'ın Mumbai şehrinde mukim, %57 oranında iştiraki bulunan müşterek yönetime tabi ortaklığı Çelebi Nas'a ilişkin 17 Ocak 2021 tarihinde Şirket ile diğer ortaklar arasında imzalanan ortaklık anlaşması'na ek olarak , 8 Şubat 2021 tarihinde tescil edilerek yürürlüğe giren ek protokol ile "Reserve Matters/Ayrıcalıklı Konular" maddelerinde Çelebi Nas'ın mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne etki edecek Şirket lehine değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak 2021'de konsolide edilmeye başlanmıştır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Çelebi Nas	-	(4.746.916)
DASPL	2.658.502	519.975
	2.658.502	(4.226.941)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

DASPL'in özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam Varlıklar	58.862.789	53.299.466
Toplam Yükümlülükler	6.197.060	7.745.258
	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020
Toplam Satış Gelirleri	46.609.693	114.784.739
Dönem Karı / (Zararı)	10.638.264	(8.327.922)

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

			30 Eylül 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler</i>			
Türk Lirası krediler	18,27-21,00	106.076.363	106.076.363
Avro krediler	1,89-5,75	6.553.525	67.578.639
Toplam kısa vadeli krediler			173.655.002
<i>Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:</i>			
Hint Rupisi kiralama borçları		112.201.266	13.383.367
Avro kiralama borçları		7.261.838	74.882.624
Türk Lirası kiralama borçları		13.353.670	13.353.670
Macar Forinti kiralama borçları		24.384.653	699.108
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			102.318.769
			30 Eylül 2021
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</i>			
Kredi faiz tahakkuku – Avro	-	573.015	5.908.820
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi	-	3.750.285	447.334
Kredi faiz tahakkuku - TL	-	11.289.206	11.289.206
Avro krediler	1,89-5,75	26.440.840	272.652.651
TL krediler	9,95-21,00	70.000.000	70.000.000
Hint Rupisi krediler	8,10-9,40	699.343.503	83.417.693
Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları			443.715.704
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			719.689.475

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

30 Eylül 2021			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi krediler	8,80-9,75	1.243.185.018	148.287.109
Avro krediler	1,89-5,75	28.160.872	290.389.282
TL krediler	9,95-21,00	39.622.576	39.622.576
			478.298.967
<i>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları:</i>			
Hint Rupisi kiralama borçları		193.481.975	23.078.530
Avro kiralama borçları		56.748.312	585.177.246
Türk Lirası kiralama borçları		19.632.289	19.632.289
Macar Forinti kiralama borçları		13.255.807	380.044
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			628.268.109
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.106.567.076
Toplam finansal borçlar			1.826.256.551

Kısa vadeli borçlanmalar:

31 Aralık 2020			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler:</i>			
Avro Krediler	1,40-3,25	13.250.000	119.354.675
Türk Lirası Krediler	7,00	30.000.000	30.000.000
			149.354.675
<i>Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:</i>			
Hint Rupisi kiralama borçları		98.771.501	9.901.843
Avro kiralama borçları		10.114.755	91.112.702
Türk Lirası kiralama borçları		8.501.296	8.501.296
Macar Forinti kiralama borçları		933.116.788	23.066.647
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			132.582.488

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

31 Aralık 2020			
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Kredi faiz tahakkuku – Avro	-	443.553	3.995.479
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi	-	6.088.638	610.386
Kredi faiz tahakkuku -TL	-	7.189.672	7.189.672
Hint Rupisi krediler	8,10-9,40	401.004.519	40.200.703
Avro krediler	0,42-4,47	29.416.101	264.977.297
Türk Lirası Krediler	17,50-19,75	119.500.000	119.500.000
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			436.473.537
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			718.410.700

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 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar:

		31 Aralık 2020	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Uzun vadeli krediler:			
Hint Rupisi krediler	8,80-9,75	971.693.416	97.412.265
Avro krediler	1,93-5,75	37.491.871	337.723.029
Türk Lirası Krediler	9,25-19,75	70.000.000	70.000.000
			505.135.294
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:			
Hint Rupisi kiralama borçları		224.774.913	22.533.685
Avro kiralama borçları		46.109.976	415.354.049
Türk Lirası kiralama borçları		11.482.008	11.482.008
Macar Forinti kiralama borçları		5.370.046.278	132.747.544
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			582.117.286
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.087.252.580
Toplam borçlanmalar			1.805.663.280

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
3 aydan kısa	103.895.955	245.906.622
3-12 ay arası	615.793.520	472.504.078
1-5 yıl arası	745.524.304	748.068.226
5 yıldan fazla	361.042.772	339.184.354
	1.826.256.551	1.805.663.280

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 ile 2 yıl arası	343.729.385	312.405.888
2 ile 3 yıl arası	66.479.596	129.905.313
3 ile 4 yıl arası	46.043.406	20.548.119
4 yıl ve üzeri	22.046.580	42.275.974
	478.298.967	505.135.294

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 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
1 yıldan az	102.318.769	132.582.488
1-5 yıl arası	287.848.937	260.948.734
5 yıldan fazla	340.419.172	321.168.552
	730.586.878	714.699.774

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	356.496.590	216.660.285
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(57.351.185)	(53.241.619)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	299.145.405	163.418.666
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	2.444.153	5.343.963
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	301.589.558	168.762.629

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	53.241.619	36.457.770
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	6.879.479	11.973.217
Yabancı para çevrim farkları	593.268	1.444.025
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(3.363.181)	(2.219.294)
Kapanış bakiyesi	57.351.185	47.655.718

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	118.683.300	101.380.826
Borç tahakkukları	55.851.677	17.954.490
İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	174.534.977	119.335.316
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	9.159.464	8.892.303
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	183.694.441	128.227.619

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 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vergi dairesinden alacaklar	5.977.375	8.578.852
Verilen depozito ve teminatlar	16.587.939	4.806.881
Diğer çeşitli alacaklar (**)	112.774.189	59.147.500
İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar	135.339.503	72.533.233
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	42.380.305	36.106.731
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	177.719.808	108.639.964

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar (*)	198.347.439	59.469.159
İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	198.347.439	59.469.159
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	64.490.856	74.351.957
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	262.838.295	133.821.116

- (*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, ilgili tutarın büyük bölümü Grup'un Hindistan'da bulunan bağlı ortaklıkları olan CASI, Celebi Delhi Cargo ve Celebi Nas için verilen sırasıyla 50.384.072 TL, (31 Aralık 2020: 39.109.208 TL), 122.365.899 TL (31 Aralık 2020: 19.806.821 TL) ve 24.964.272 TL (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolardan oluşmaktadır.
- (**) Diğer çeşitli alacaklar Delhi Cargo'nun GMR Group'a verdiği 940.000.000 INR değerindeki alacaklarından oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 590.000.000 INR)

Diğer kısa vadeli borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	32.094.249	26.378.518
Alınan depozitolar ve teminatlar	6.319.577	2.703.140
	38.413.826	29.081.658
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	-	57.712.500
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	38.413.826	86.794.158

- (*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli borçların 24.460.102 TL'si (31 Aralık 2020: 24.811.759 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 2021	31 Aralık 2020
Alınan depozito ve teminatlar	25.986.122	20.323.200
	25.986.122	20.323.200

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari mallar	2.109.588	3.958.977
Diğer stoklar (*)	21.298.810	15.586.228
	23.408.398	19.545.205

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

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 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (*)	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2021
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	484.734.159	15.112.475	(4.115.567)	126.546.123	67.247.121	689.524.311
Taşıtlar	130.986.095	6.214.436	(1.067.446)	3.923.090	21.301.957	161.358.132
Demirbaşlar	67.853.295	1.201.548	(655.449)	3.359.535	4.003.969	75.762.898
Özel maliyetler	221.780.258	1.522.256	-	2.140.086	4.378.781	229.821.381
Yapılmakta olan yatırımlar	3.392.979	-		(752.558)	441.561	3.081.982
	908.746.786	24.050.715	(5.838.462)	135.216.276	97.373.389	1.159.548.704
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(255.533.905)	(30.322.484)	3.772.457	(109.050.309)	(40.570.770)	(431.705.011)
Taşıtlar	(82.459.525)	(4.545.525)	1.062.868	(2.465.700)	(13.522.888)	(101.930.770)
Demirbaşlar	(34.771.503)	(5.336.469)	643.067	(2.729.991)	(2.840.872)	(45.035.768)
Özel maliyetler	(46.814.610)	(7.936.641)	-	(410.620)	(2.523.441)	(57.685.312)
	(419.579.543)	(48.141.119)	5.478.392	(114.656.620)	(59.457.971)	(636.356.861)
Net defter değeri	489.167.243					523.191.843

(*) Net defter değeri 20.559.654 TL olan transferler, Çelebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 46.423.488 TL'si satışların maliyetine, 1.717.631 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

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 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2020
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	421.874.528	31.474.534	(1.959.681)	5.147.269	52.930.033	509.466.683
Taşıtlar	109.354.697	1.895.360	(3.737.363)	498.395	25.297.672	133.308.761
Demirbaşlar	55.331.330	3.591.553	(16.354)	399.817	2.924.439	62.230.785
Özel maliyetler	204.766.495	3.485.972	-	(99.787)	3.750.857	211.903.537
Yapılmakta olan yatırımlar	6.941.410	729.556	-	(5.945.694)	1.114.275	2.839.547
	798.268.460	41.176.975	(5.713.398)	-	86.017.276	919.749.313
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(222.190.447)	(21.745.939)	1.865.623	-	(23.897.077)	(265.967.840)
Taşıtlar	(65.138.374)	(4.706.952)	2.500.426	-	(15.724.842)	(83.069.742)
Demirbaşlar	(21.577.390)	(5.059.965)	7.708	-	(1.551.896)	(28.181.543)
Özel maliyetler	(32.203.167)	(8.361.819)	-	-	(2.206.399)	(42.771.385)
	(341.109.378)	(39.874.675)	4.373.757	-	(43.380.214)	(419.990.510)
Net defter değeri	457.159.082					499.758.803

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 38.126.211 TL’si satışların maliyetine, 1.748.464 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

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 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

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

	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Değişiklikler	Transferler (*)	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2021
Maliyet						
Binalar ve arsalar	605.089.617	-	(26.574.158)	666.525	41.363.973	620.545.957
Makine, tesis ve cihazlar	46.908.480	-	-	-	634.945	47.543.425
Taşıtlar	9.401.947	-	10.536.902		606.114	20.544.963
	661.400.044	-	(16.037.256)	666.525	42.605.032	688.634.345
Birikmiş amortisman						
Binalar ve arsalar	(99.237.825)	(43.081.484)	-	(318.770)	(12.755.715)	(155.393.794)
Makine, tesis ve cihazlar	(43.747.900)	(2.882.784)	-	-	(498.160)	(47.128.844)
Taşıtlar	(7.748.997)	(1.563.563)	-	-	(401.683)	(9.714.243)
	(150.734.722)	(47.527.831)	-	(318.770)	(13.655.558)	(212.236.881)
Net defter değeri	510.665.322					476.397.464

(*) Net defter değeri 10.970.148 TL olan transferler, Çelebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 47.527.831 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

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 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2020	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2020
Maliyet				
Binalar ve arsalar	435.309.266	129.404.666	45.436.020	610.149.952
Makine, tesis ve cihazlar	45.760.572	-	1.206.440	46.967.012
Taşıtlar	7.905.523	-	637.716	8.543.239
	488.975.361	129.404.666	47.280.176	665.660.203
Birikmiş amortisman				
Binalar ve arsalar	(35.982.511)	(37.916.493)	(11.557.803)	(85.456.807)
Makine, tesis ve cihazlar	(21.490.992)	(16.228.730)	(593.863)	(38.313.585)
Taşıtlar	(3.445.845)	(2.653.312)	(290.012)	(6.389.169)
	(60.919.348)	(56.798.535)	(12.441.678)	(130.159.561)
Net defter değeri	428.056.013			535.500.642

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 56.798.535 TL’si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

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 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler (**)	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2021
Maliyet						
Haklar	10.390.233	-	(56.920)	-	-	10.333.313
Bilgisayar yazılımları	34.912.719	1.541.519	-	4.859.184	3.972.807	45.286.229
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	3.125.519	(56.920)	217.018.818	120.784.975	806.839.762
Birikmiş amortisman						
Haklar	(5.410.777)	(438.166)	56.920	-	-	(5.792.023)
Bilgisayar yazılımları	(24.349.092)	(3.022.648)	-	(2.498.565)	(3.267.579)	(33.137.884)
İmtiyaz hakları	(105.930.028)	(8.948.974)	-	-	(20.862.932)	(135.741.934)
Yap-işlet-devret (*)	(65.452.916)	(20.799.881)	-	(35.990.382)	(20.409.887)	(142.653.066)
	(201.142.813)	(33.209.669)	56.920	(38.488.947)	(44.540.398)	(317.324.907)
Net defter değeri	264.824.557					489.514.855

(*) Hindistan’ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen toplam 1.862.466.504 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 120.950.350 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup kargo terminalinin sözleşme süresi olan 25 yıl süresince itfa edilecektir. Ayrıca, Hindistan’ın Mumbai kentindeki havalimanında 10 yıl süreyle yer hizmeti ve 20 yıl süreyle BME hizmeti verilmesine ilişkin imzalanan imtiyaz sözleşmeleri çerçevesinde ödenen toplam 2.137.700.000 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın % 8,9 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 193.139.179 TL tutarındaki fark ile Hindistan’ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında 10 yıl ve Cochin Havalimanı’nda 5+2 yıl süreyle yer hizmeti verilmesine ilişkin imzalanan imtiyaz sözleşmeleri çerçevesinde ödenen toplam 532.220.000 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 14.116.831 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup terminalin sözleşme süresi olan 10 yıl süresince itfa edilecektir.

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

30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 31.205.986 TL’si satışların maliyetine, 2.003.683 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

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 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2020
Maliyet						
Haklar	10.445.953	1.200	(56.920)	-	-	10.390.233
Bilgisayar yazılımları	31.148.869	1.220.930	-	-	2.943.444	35.313.243
İmtiyaz hakları	191.789.236	3.084.693	-	-	52.663.947	247.537.876
Yap-işlet-devret (*)	160.438.380	-	(131.378)	(23.876.456)	-	136.430.546
	393.822.438	4.306.823	(188.298)	(23.876.456)	55.607.391	429.671.898
Birikmiş amortisman						
Haklar	(4.883.496)	(445.178)	56.920	-	-	(5.271.754)
İmtiyaz hakları	(76.938.820)	(8.927.227)	-	-	(22.440.975)	(108.307.022)
Bilgisayar yazılımları	(19.200.403)	(2.000.923)	-	-	(2.191.780)	(23.393.106)
Yap-işlet-devret (*)	(68.300.220)	(6.518.971)	72.656	23.876.456	(15.558.953)	(66.429.032)
	(169.322.939)	(17.892.299)	129.576	23.876.456	(40.191.708)	(203.400.914)
Net defter değeri	224.499.499					226.270.984

(*) Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen toplam 1.762.120.403 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 107.926.636 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup kargo terminalinin sözleşme süresi olan 25 yıl süresince itfa edilecektir. Ayrıca, Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında 10 yıl süreyle yer hizmeti verilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 252.500.000 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 14.482.463 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup terminalin sözleşme süresi olan 10 yıl süresince itfa edilecektir.

30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 1.832.907 TL'si faaliyet giderlerine, 16.059.392 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

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 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	66.985.867	57.756.911
KSU alımından kaynaklanan şerefiye	18.488.400	15.538.750
	85.474.267	73.295.661

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak	57.848.159	60.932.159
Yabancı para çevrim farkları	27.626.108	11.448.685
Şerefiye	85.474.267	72.380.844

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava ve tazminat karşılıkları	7.855.115	8.094.479
	7.855.115	8.094.479

Diğer kısa vadeli karşılıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla	8.094.479	6.782.526
Dönem içindeki artış	991.427	1.027.003
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.739.096)	(1.047.363)
Karşılık iptali	-	204.812
Kur farkı	508.305	-
Dönem sonu itibarıyla	7.855.115	6.966.978

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)

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	21.496.025	14.124.394
Kullanılmamış izin karşılıkları	17.743.745	11.490.497
	39.239.770	25.614.891

(*) Grup’un bağlı ortaklıklarından Çelebi GH Delhi, Çelebi Delhi Cargo ve Çelebi Cargo’nun, dışarıdan temin edilen belirli süreli çalışanlarının hak ettiği kıdem tazminatına ilişkindir.

b) Uzun vadeli karşılıklar:

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	35.306.256	34.788.905
	35.306.256	34.788.905

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 2021 tarihi itibarıyla 8.284,51 TL (31 Aralık 2020: 7.117,17 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 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)

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 2021 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan 8.284,51 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 dönemi içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla	48.913.299	37.411.145
Dönem içerisindeki ödemeler	(17.506.558)	(7.029.485)
Aktueryal (kazanç) / kayıp	(41.981)	394.161
Hizmet maliyeti	17.777.671	8.190.413
Faiz maliyeti	2.395.442	2.094.125
Yabancı para çevrim farkları	4.308.057	4.776.186
Transferler (*)	956.351	-
Dönem sonu itibarıyla	56.802.281	45.836.545

Kullanılmamış izin karşılığının 1 Ocak 2021 – 30 Eylül 2021 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak itibarıyla	11.490.497	7.939.669
Dönem içerisindeki ödenen izin karşılığı	(1.691.477)	(316.602)
İzin karşılığı dönem içerisindeki artış	8.109.120	6.574.480
Dönem içerisinde kullanılan izin karşılığı	(3.279.214)	(4.921.807)
Yabancı para çevrim farkları	1.329.482	916.599
Transferler (*)	1.785.337	-
Dönem sonu itibarıyla	17.743.745	10.192.339

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

c) Grup’un koşullu varlık ve yükümlülükleri

Alınan teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	30.839.970	25.192.373
Teminat senetleri	5.252.312	2.058.131
Teminat çekleri	2.407.855	5.151.487
	38.500.137	32.401.991
Verilen teminatlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Teminat mektupları	162.038.753	186.916.431
Kefaletler (*)	299.097.374	252.078.770
Hisse rehinleri (*)	51.337.158	43.146.798
	512.473.285	482.141.999

(*) Verilen kefaletler ve hisse rehinlerinin toplam 350.434.532 TL’lik kısmı Grup’un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilere ilişkin verilen teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 295.225.568 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 2021 itibarıyla Grup’a koşullu varlık ve yükümlülük doğrurabilecek davalar aşağıdaki gibidir:

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla aleyhine açılan davalar, cezai yükümlülükler ve icra takipleri nedeniyle 36.839.214 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 19.496.585 TL).

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
Grup tarafından verilen TRİK’ler		Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı			162.038.753		183.455.356
	TL	17.899.125	17.899.125	16.421.479	16.421.479
	Avro	6.281.434	64.772.891	7.729.339	69.625.113
	ABD Doları	2.210.500	19.661.292	2.210.500	16.226.175
	Hint Rupisi	380.201.003	45.350.376	686.337.003	68.805.285
	Macar Forinti	500.700.000	14.355.069	500.700.000	12.377.304
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı			350.434.532		298.686.643
	Avro	2.050.000	21.139.190	2.050.000	18.466.195
	ABD Doları	-	-	471.504	3.461.075
	Hint Rupisi	2.760.692.000	329.295.342	2.760.692.000	276.759.373
			512.473.285		482.141.999

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

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	20.580.725	16.651.042
Personele verilen avanslar	704.923	436.092
	21.285.648	17.087.134

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	31.858.887	24.056.616
Diğer	7.055.128	3.242
	38.914.015	24.059.858

(*) 30 Eylül 2021 itibarıyla ilgili tutar, CASI, Celebi Delhi Cargo ve Celebi Nas'ın sırasıyla 19.303.314 TL (31 Aralık 2020: 17.054.116 TL), 11.098.158 TL (31 Aralık 2020: 6.983.791 TL) ve 1.023.822 TL (31 Aralık 2020: bulunmamaktadır.) tutarlarındaki 1 yıldan uzun vadede kullanacağı peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	13.311.931	9.439.921
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	1.203.710	1.011.669
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	602.092	248.755
	15.117.733	10.700.345

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	158.911.814	75.418.498
Ertelenen sigorta tazminat geliri	-	16.665
	158.911.814	75.435.163

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 16 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	17.475.798	7.797.861
Gelecek aylara ait giderler	17.506.511	19.924.652
	34.982.309	27.722.513

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	16.986.554	4.549.111
Sabit kıymetler için verilen avanslar	2.738.608	3.161.045
	19.725.162	7.710.156

DİPNOT 17 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	24.880.146	23.058.109
Gelecek aylara ait gelirler	278.305	1.043.785
	25.158.451	24.101.894

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait gelirler	2.017.947	2.000.589
	2.017.947	2.000.589

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek ikramiye tahakkukları	40.264.567	12.597.401
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	29.996.453	18.514.214
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	8.707.434	4.692.799
	78.968.454	35.804.414

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 2021 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 2.430.000.000 adet).

Grup’un 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Tutar	30 Eylül 2021	Tutar	31 Aralık 2020
		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	100,0

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve yürürlüğe giren Seri: II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” uyarınca “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerde çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş Sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş Sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye Düzeltmesi Farkları” kalemiyle;
- “Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler” ve “Hisse Senedi İhraç Primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına 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 2021 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 74.387.905 TL’dir (31 Aralık 2020: 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 dağıtabilecektir.

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 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Verilen yer hizmetleri	960.683.703	510.986.786	467.843.426	190.567.296
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	765.306.746	233.230.060	618.086.484	252.733.501
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	46.685.124	16.202.812	66.472.385	31.604.402
TFRYK 12 kapsamında gelir	1.584.000	1.584.000	3.084.693	1.095.562
Eksi: İadeler ve indirimler	(57.560.521)	(19.709.652)	(48.589.734)	(22.154.787)
Hasılat	1.716.699.052	742.294.006	1.106.897.254	453.845.974
Satışların maliyeti	(1.156.251.572)	(440.157.599)	(835.743.959)	(288.281.690)
Brüt kar	560.447.480	302.136.407	271.153.295	165.564.284

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı geliri	88.617.230	5.679.369	81.441.268	45.975.063
Faiz gelirleri	22.310.658	7.625.507	20.807.669	11.265.818
Diğer finansman gelirleri	16.197.429	6.256.686	5.366.209	2.517.465
	127.125.317	19.561.562	107.615.146	59.758.346

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı giderleri	(132.123.478)	(9.689.499)	(221.383.966)	(115.650.394)
Faiz gideri	(72.117.258)	(25.415.816)	(42.606.669)	(20.460.297)
TFRS 16 kapsamında gerçekleşmeyen kur farkı ve faiz gideri (*)	(86.681.080)	(6.266.444)	(161.101.971)	(83.639.987)
Diğer finansman giderleri	(11.033.202)	(5.406.133)	(7.016.528)	(2.497.668)
	(301.955.018)	(46.777.892)	(432.109.134)	(222.248.346)

(*) 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 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	36.336.619	28.760.852
Eksi peşin ödenen kurumlar vergisi	(14.781.413)	(2.777.130)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net (*)	21.555.206	25.983.722
Ertelenen vergi varlıkları	198.543.661	156.752.202
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(34.996.041)	(29.562.138)
Ertelenmiş vergi varlıkları – net	163.547.620	127.190.064

(*) 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 %25’tir (31 Aralık 2020: %22). 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.

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

Hindistan’da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2021 mali yılı için vergi oranı %25,17 ve %34,94 (2020: %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 2021 mali yılı için vergi oranı %31,925’tir (2020: %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 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
- Cari dönem kurumlar vergisi	(39.302.013)	(13.586.282)	(38.318.871)	(19.010.330)
- Ertelenen vergi geliri	28.272.685	(942.047)	32.273.891	18.591.128
Cari dönem vergisi geliri (gideri) – net	(11.029.328)	(14.528.329)	(6.044.980)	(419.202)

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 - %34,94’dür.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İkramiye tahakkukları	(4.499.824)	(859.180)	1.124.956	171.836
Tahakkuk eden satış komisyonları	(20.656.449)	(14.714.401)	5.164.112	2.942.880
Kıdem tazminatı karşılığı	(27.210.851)	(29.441.003)	5.479.260	5.941.291
TFRS 16 düzeltmeleri	(269.985.358)	(187.135.577)	53.128.624	35.921.620
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	(9.270.768)	(6.723.227)	2.317.692	1.344.645
Dava ve tazminat karşılıkları	(6.398.749)	(6.521.835)	1.599.687	1.304.367
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	(168.074.651)	(132.026.613)	42.372.095	33.403.749
Yatırım teşvikleri	(164.306.245)	(164.306.245)	32.861.248	32.861.248
Kullanılmamış geçmiş yıl zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	(121.249.109)	(99.726.146)	38.797.646	31.914.441
Diğer	(66.222.866)	(52.441.122)	15.698.341	10.946.125
Ertelenmiş vergi varlıkları			198.543.661	156.752.202

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)****Ertelenmiş Vergiler (devamı)**

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	185.643.779	159.257.675	(34.402.315)	(28.695.272)
Diğer	2.684.624	4.334.340	(593.726)	(866.866)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(34.996.041)	(29.562.138)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			163.547.620	127.190.064

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
1 Ocak	127.190.064	81.090.397
Yabancı para çevrim farkı	10.615.790	5.087.528
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	29.214.732	13.682.763
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları	(12.176)	21.314
Transferler (*)	(3.285.288)	-
30 Eylül	163.723.122	99.882.002

(*) 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 ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ana ortaklığa ait net kar / (zarar)	133.018.359	186.789.470	(204.173.528)	(46.315.701)
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)	0,055	0,077	(0,084)	(0,019)

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 2021	31 Aralık 2020
Celebi Ground Handling Services Austria ⁽²⁾	1.890.856	1.652.895
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	540.705	4.480
Çelebi Nas ⁽³⁾	-	2.116.861
Diğer	12.592	1.569.727
	2.444.153	5.343.963

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	106.871.161	110.458.688
	106.871.161	110.458.688

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (**)}	6.242.212	5.452.917
DASPL ⁽⁴⁾	2.917.252	2.577.045
Diğer	-	862.341
	9.159.464	8.892.303

İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (***)}	-	51.890.232
Diğer hissedarlar ^{(5) (***)}	-	5.822.268
	-	57.712.500

- (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 kullandığı 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 2021 tarihi itibarıyla ilgili tutar Grup’un, ÇHH’dan 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.

(***) İlgili tutar Şirket’in 2019 yılı kar payı dağıtım kararına istinaden hissedarlarına borçlarından oluşmaktadır. Kar payının, 31 Ağustos 2020’de 47.992.500 TL ve 1 Ocak 2021’de 57.712.500 TL olarak iki taksit halinde ödenmesine karar verilmiştir.

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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	3.716.525	1.219.733	3.979.847	1.360.522
Diğer	-	-	782.373	379.290
	3.716.525	1.219.733	4.762.220	1.739.812

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Holding giderleri katılım payı (*)				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	68.735.789	22.945.168	58.178.103	19.239.481

(*) 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlişkili şirketlerden diğer alımlar				
DASPL ⁽³⁾	6.791.853	154.360	7.957.585	2.866.784
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	5.237.713	1.792.043	2.643.706	984.204
Diğer	2.296	-	1.909.450	42.292
	12.031.862	1.948.699	12.510.741	3.893.280

(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 2021			
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	94.392.000	11.259.078
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	336.000.000	40.078.080
CASI ⁽³⁾	-	2.330.300.000	277.958.184
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	2.050.000	-	21.139.190
	2.050.000	2.760.692.000	350.434.532

	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
31 Aralık 2020			
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	94.392.000	9.462.798
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	336.000.000	33.684.000
CASI ⁽³⁾	-	2.330.300.000	233.612.575
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	2.050.000	-	18.466.195
	2.050.000	2.760.692.000	295.225.568

- (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 2021 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 871.038.752.- 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 %30 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 570.283.597.- INR’ dir.
- (3) Celebi Airport Services India ile Hindistan’da mukim bankalar arasında imzalanan toplam 1.619.300.000.-INR tutarlı nakit ve 711.000.000.-INR gayri nakdi kredilerden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi mevcuttur. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 509.280.190.- 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 2021 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 yardımcıları olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilerine sağladığı faydaların kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	20.132.049	5.192.594	20.306.157	9.116.542

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. Grup, başlıca Avro ve ABD Doları cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL; ABD Doları karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden ve alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 3.025.735 TL (2020: 8.936.102 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL; Avro karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden ve alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 68.283.746 TL (2020: 85.485.139 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla TL; İngiliz Sterlini karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşacak kur farkı karı/zararı sonucu net kar 74.983 TL (2020: 20.869 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Döviz cinsinden varlıklar	494.348.692	473.184.688
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(1.147.678.643)	(1.275.474.228)
Net döviz pozisyonu (*)	(653.329.951)	(802.289.540)

(*) 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 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Türk Lirası Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	151.887.272	2.499.594	12.573.424	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	230.733.215	2.126.142	20.539.318	2.079
3. Diğer	47.237.352	383.103	4.250.455	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	429.857.839	5.008.839	37.363.197	2.079
5. Diğer	64.490.853	-	6.254.083	-
6. Duran Varlıklar (5)	64.490.853	-	6.254.083	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	494.348.692	5.008.839	43.617.280	2.079
8. Ticari Borçlar	31.192.924	1.272.567	1.927.314	-
9. Finansal Yükümlülükler	391.618.684	-	37.977.723	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.293.481	334.468	537.619	64.671
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	432.105.089	1.607.035	40.442.656	64.671
12. Finansal Yükümlülükler	715.377.609	-	69.374.659	-
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	195.945	-	19.002	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	715.573.554	-	69.393.661	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	1.147.678.643	1.607.035	109.836.317	64.671
16. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (7-15)	(653.329.951)	3.401.804	(66.219.037)	(62.592)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(653.329.951)	3.401.804	(66.219.037)	(62.592)

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 2020	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	72.156.563	1.404.438	6.865.894	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	286.283.312	9.060.313	24.285.390	102.146
3. Diğer	40.392.859	366.053	4.185.202	600
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	398.832.734	10.830.804	35.336.486	102.746
5. Diğer	74.351.954	-	8.254.083	-
6. Duran Varlıklar (5)	74.351.954	-	8.254.083	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	473.184.688	10.830.804	43.590.569	102.746
8. Ticari Borçlar	22.957.938	1.195.308	1.573.931	600
9. Finansal Yükümlülükler	475.574.738	-	52.795.295	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.087.684	-	1.033.528	78.216
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	508.620.360	1.195.308	55.402.754	78.816
12. Finansal Yükümlülükler	766.853.868	-	85.131.259	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	766.853.868	-	85.131.259	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	1.275.474.228	1.195.308	140.534.013	78.816
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(802.289.540)	9.635.496	(96.943.444)	23.930
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(802.289.540)	9.635.496	(96.943.444)	23.930

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 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal yükümlülükler	1.826.256.551	1.805.663.280
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(587.350.071)	(571.830.186)
Tenzil: Vadeli mevduatlar	(54.005.125)	(9.019.305)
Tenzil: Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	(48.594.105)	(18.443.286)
Net borç (*)	1.136.307.250	1.206.370.503
Net borç (TFRS 16 etkisi hariç)	405.720.372	491.670.729
Özkaynaklar	863.144.182	446.297.475
Yatırılan sermaye	1.999.451.432	1.652.667.978
Net borç/yatırılan sermaye oranı	0,57	0,73

(*) 30 Eylül 2021 itibarıyla net borcun 730.586.878 TL’lik kısmı 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2020 : 714.699.774 TL).

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer tahmini

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

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

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

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 27 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup’un, 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	166.650	166.650
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	334.290	334.290

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.