

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi

**1 Ocak – 31 Mart 2022 ara hesap dönemine
ait zet 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.....	9-11
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12-20
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20-21
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	22
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	22
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	24-26
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	27
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	27-28
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	41-42
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	42
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	43
DİPNOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	43-45
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	46
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	47-50
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-53
DİPNOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	53

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Cari dönem</i>	<i>Geçmiş dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnotlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	1.126.032.436	1.093.962.834
Finansal yatırımlar	5	20.609.289	63.208.735
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri		20.609.289	49.130.668
-Vadeli mevduatlar		-	14.078.067
Ticari alacaklar	8	484.602.204	380.688.778
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar		3.797.942	589.742
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		480.804.262	380.099.036
Diğer alacaklar	9	308.670.174	279.619.410
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		66.695.831	60.554.654
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		241.974.343	219.064.756
Stoklar	10	37.870.710	40.821.021
Peşin ödenmiş giderler	16	74.664.936	48.588.050
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	9.221.994	8.197.661
Diğer dönen varlıklar	15	13.385.767	14.666.920
Toplam dönen varlıklar		2.075.057.510	1.929.753.409
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	89.050.075	53.479.264
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri		89.050.075	53.479.264
Diğer alacaklar	9	439.790.837	361.676.712
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar		69.404.519	64.295.790
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		370.386.318	297.380.922
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	20.603.733	20.391.743
Maddi duran varlıklar	11	981.342.552	874.801.839
Kullanım hakkı varlıkları	12	1.124.762.674	1.063.607.040
Maddi olmayan duran varlıklar	13	890.034.062	821.266.380
-Şerefiye		133.439.646	119.963.138
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar		756.594.416	701.303.242
Peşin ödenmiş giderler	16	20.338.277	26.277.786
Ertelenmiş vergi varlığı	23	259.968.329	256.168.334
Diğer duran varlıklar	15	59.474.248	57.404.380
Toplam duran varlıklar		3.885.364.787	3.535.073.478
Toplam varlıklar		5.960.422.297	5.464.826.887

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmiş</i>
	Dipnotlar	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	143.961.205	170.104.575
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	678.637.508	674.004.935
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	199.080.953	199.077.376
Ticari borçlar	8	246.559.821	293.952.430
-İlişkili taraflara ticari borçlar		4.810.712	11.780.141
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		241.749.109	282.172.289
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	145.754.609	102.203.827
Diğer borçlar	9	65.731.049	58.426.581
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar		65.731.049	58.426.581
Ertelenmiş gelirler	17	54.719.517	53.572.646
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	61.807.234	49.917.869
Kısa vadeli karşılıklar	14	77.106.287	63.115.169
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		67.586.916	54.068.019
-Diğer kısa vadeli karşılıklar		9.519.371	9.047.150
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	42.300.288	25.182.643
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.715.658.471	1.689.558.051
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	648.583.660	634.359.293
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	1.146.740.460	1.063.130.627
Diğer borçlar	9	40.064.864	39.168.652
-İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli borçlar		40.064.864	39.168.652
Uzun vadeli karşılıklar	14	48.148.678	45.879.138
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar		48.148.678	45.879.138
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	89.698.996	85.460.436
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	267.252.761	235.346.924
Ertelenmiş gelirler	17	1.817.734	2.078.680
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		2.242.307.153	2.105.423.750
Toplam yükümlülükler		3.957.965.624	3.794.981.801
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		1.639.595.227	1.353.924.062
Ödenmiş sermaye	19	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		136.590.380	86.094.176
-Yabancı para çevrim farkları		171.546.836	121.050.632
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(34.956.456)	(34.956.456)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		719.661.583	613.208.705
-Yabancı para çevrim farkları		719.661.583	613.208.705
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	74.387.905	74.387.905
Geçmiş yıllar karları		555.933.276	22.479.380
Net dönem karı/(zararı)		128.722.083	533.453.896
Kontrol gücü olmayan paylar		362.861.446	315.921.024
Toplam özkaynaklar		2.002.456.673	1.669.845.086
Toplam kaynaklar		5.960.422.297	5.464.826.887

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

		<i>Cari Dönem</i>	<i>Önceki Dönem</i>
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnotlar	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	20	1.094.758.659	451.090.935
Satışların maliyeti (-)	20	(751.623.267)	(334.868.125)
BRÜT KAR		343.135.392	116.222.810
Genel yönetim giderleri (-)		(121.804.654)	(59.435.964)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		25.784.225	116.220.702
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(44.826.361)	(135.171.555)
ESAS FAALİYET KARI		202.288.602	37.835.993
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		120.053	2.311.930
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(787)	(9.092)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	6	(1.910.106)	1.162.430
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		200.497.762	41.301.261
Finansman gelirleri	21	44.793.343	33.767.364
Finansman giderleri (-)	22	(57.987.881)	(121.435.051)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ (ZARAR) / KAR		187.303.224	(46.366.426)
Vergi gideri		(45.674.407)	68.395
Dönem vergi gideri	23	(34.019.718)	(12.801.752)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	23	(11.654.689)	12.870.147
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/(ZARARI)		141.628.817	(46.298.031)
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		12.906.734	6.978.003
Ana ortaklık payları		128.722.083	(53.276.034)
		141.628.817	(46.298.031)
Pay başına kazanç/(kayıp) (Kr)	24	0,053	(0,022)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
	<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
	<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
	<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Dipnotlar		
Net dönem karı	141.628.817	(46.298.031)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayaacaklar		
-Yabancı para çevrim farkları	50.496.204	-
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	-	105.327
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		
-Yabancı para çevrim farkları	140.486.566	147.787.175
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	190.982.770	147.892.502
Toplam kapsamlı gelir	332.611.587	101.594.471
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:		
Kontrol gücü olmayan paylar	46.940.422	77.262.610
Ana ortaklık payları	285.671.165	24.331.861
	332.611.587	101.594.471

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Birikmiş karlar				
	Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla	24.300.000	(34.956.456)	121.050.632	613.208.705	74.387.905	22.479.380	533.453.896	1.353.924.062	315.921.024	1.669.845.086
Transferler	-	-	-	-	-	533.453.896	(533.453.896)	-	-	-
Diğer kapsamlı gelirler / (giderler)										
-Yabancı para çevrim farkı	-	-	50.496.204	106.452.878	-	-	-	156.949.082	34.033.688	190.982.770
Toplam diğer kapsamlı gelirler / (giderler)	-	-	50.496.204	106.452.878	-	-	-	156.949.082	34.033.688	190.982.770
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	128.722.083	128.722.083	12.906.734	141.628.817
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	50.496.204	106.452.878	-	-	128.722.083	285.671.165	46.940.422	332.611.587
31 Mart 2022 itibarıyla	24.300.000	(34.956.456)	171.546.836	719.661.583	74.387.905	555.933.276	128.722.083	1.639.595.227	362.861.446	2.002.456.673

(*) Şirket'in Hindistan'ın Mumbai şehrinde mukim, %57 oranında iştiraki bulunan müşterek yönetime tabi ortaklığı 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 2021'de konsolide edilmeye başlanmıştır. Kontrol gücü olmayan paylardaki, yabancı para çevrim farklarındaki tutarın 60.580.752 TL'lik kısmı, Celebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2022 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Birikmiş karlar					
	Sermaye	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 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
Geçmiş yıllar karlarına transferler	-	-	-	-	(169.179.611)	169.179.611	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	-	-	-	(7.710.730)	(7.710.730)
Bağlı ortaklık ana ortaklık dışı paylarındaki artış (*)	-	-	-	-	-	-	-	62.534.138	62.534.138
Diğer kapsamlı gelirler									
-Yabancı para çevrim farkı (*)	-	-	77.607.895	-	-	-	77.607.895	70.179.280	147.787.175
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları	-	-	-	-	-	-	-	105.327	105.327
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	-	77.607.895	-	-	-	77.607.895	70.284.607	147.892.502
Net dönem karı	-	-	-	-	-	(53.276.034)	(53.276.034)	6.978.003	(46.298.031)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	77.607.895	-	-	(53.276.034)	24.331.861	77.262.610	101.594.471
31 Mart 2021 itibarıyla	24.300.000	(27.110.446)	339.693.784	74.387.905	22.940.514	(53.276.034)	380.935.723	221.779.631	602.715.354

(*) Şirket'in Hindistan'ın Mumbai şehrinde mukim, %57 oranında iştiraki bulunan müşterek yönetime tabi ortaklığı 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 2021'de konsolide edilmeye başlanmıştır. Kontrol gücü olmayan paylardaki, yabancı para çevrim farklarındaki tutarın 60.580.752 TL'lik kısmı, Celebi Nas'ın tam konsolidasyon kapsamına alınması ile ilgilidir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		1 Ocak –	1 Ocak –
		31 Mart	31 Mart
	Dipnotlar	2022	2021
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		102.253.829	(173.457.463)
Net dönem (zararı) / karı		141.628.817	(46.298.031)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		155.992.607	151.668.862
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11, 12, 13	78.504.231	41.713.636
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		167.629	2.677.150
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.312.873	7.075.655
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.312.873	7.075.655
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	21,22	31.889.561	23.485.647
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(11.423.897)	(5.928.878)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		43.313.458	29.414.525
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(15.169.887)	80.250.437
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		45.674.407	(68.395)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	1.910.106	(1.162.430)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(296.313)	(2.302.838)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(166.747.705)	(237.106.910)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		-	(65.456.797)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(109.166.130)	(89.472.010)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		(3.208.200)	(7.002.544)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		(105.957.930)	(82.469.466)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(96.703.698)	(180.994.495)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		2.950.311	(3.299.888)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(20.137.377)	(19.938.033)
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(47.392.609)	14.851.556
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(6.969.429)	(3.877.821)
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(40.423.180)	18.729.377
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		43.550.782	30.963.643
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		60.151.016	76.239.114
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		130.873.719	(131.736.079)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(3.896.496)	(2.818.986)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.568.708)	(1.050.060)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(23.154.686)	(37.852.338)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		1 Ocak –	1 Ocak –
		31 Mart	31 Mart
	Dipnotlar	2022	2021
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(47.560.327)	2.150.268
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri		10.978.284	4.260.589
-Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,13	10.978.284	4.260.589
-Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından			
kaynaklanan nakit çıkışları		(63.381.959)	(1.843.210)
-Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(63.153.807)	(1.731.890)
-Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(228.152)	(111.320)
Kullanım hakkı varlıkları		-	(347.756)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		(1.329.707)	(1.184.355)
Alınan temettüleri		-	1.265.000
Diğer nakit girişleri		6.173.055	-
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(151.860.770)	(147.230.896)
Kiralama ödemeleri		(36.604.513)	(43.260.440)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		200.528.649	188.101.162
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(323.554.713)	(242.515.181)
Ödenen Temettüleri		-	(47.992.500)
Ödenen faiz		(3.654.090)	(7.492.815)
Alınan faiz		11.423.897	5.928.878
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ			
ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ			
NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(97.167.268)	(318.538.091)
D.Yabancı para çevrim farkları		128.769.292	210.917.807
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		31.602.024	(107.620.284)
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.093.574.832	571.428.818
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	1.125.176.856	463.808.534

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Çelebi Hava Servisi A.Ş. ("Şirket" veya "Çelebi Hava" olarak anılacaktır), 1958 yılında Türk hava taşımacılığının ilk özel yer hizmetleri şirketi olarak kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyetleri yerli ve yabancı havayolları ile özel kargo şirketlerine yer hizmetleri (temsil, trafik, ramp, kargo, uçuş operasyonu, uçak bakım ve bunun gibi hizmetler), kargo ve antrepo hizmetleri ve yakıt ikmali konusunda hizmet vermektir. Şirket, Devlet Hava Meydanları İşletmesi'nin ("DHMI") kontrolünde bulunan İstanbul, İzmir, Ankara, Adana, Antalya, Dalaman, Bodrum, Çorlu, Bursa Yenişehir, Diyarbakır, Erzurum, Kayseri, Samsun, Trabzon, Van, Malatya, Kars, Mardin, Denizli, Hatay, Kahramanmaraş, Isparta, Erzincan, Çanakkale, Balıkesir Edremit, Iğdır, Kocaeli, Bingöl, Hakkari, Uşak ve Havaalanı İşletme ve Havacılık Endüstrileri A.Ş. ("HEAŞ") kontrolündeki İstanbul Sabiha Gökçen havaalanlarında faaliyet göstermektedir. Şirket ana ortağı Çelebi Havacılık Holding A.Ş. tarafından, Çelebi Havacılık Holding A.Ş. ise Çelebioğlu Ailesi ve Zeus Aviation Services Investments B.V. tarafından müştereken kontrol edilmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, Borsa İstanbul'a ("BIST") 18 Kasım 1996 tarihinde kote edilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı %10,09'dur (31 Aralık 2021: %10,09).

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Tayakadın Mahallesi Nuri Demirağ Caddesi No: 39
Arnavutköy / İstanbul

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 31 Mart 2022 tarihinde sonra eren dönem itibarıyla 10.588'dir. (31 Aralık 2021: 9.902).

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 Tanzania	Tanzanya	Tanzanya	Havaalanı yer hizmetleri
Celebi GH India Private Limited	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri
KSU	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

- Grup'un bağlı ortaklıkları (devamı)

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 bir şirket kurulmuştur. Şirket'in kurucu ortak olarak iştirak ettiği Celebi Delhi Cargo'daki sermaye payı %74 olup, Celebi Delhi Cargo'nun ödenmiş sermayesi 1.120.000.000 Hint Rupisi'dir.

Delhi Uluslararası Havalimanında 10 yıl süre ile havaalanı yer hizmetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak açılan ihalenin kazanılması neticesinde, 18 Kasım 2009 tarihinde kurulan ve hali hazırda %99,9 oranında iştiraki olduğu Celebi Ground Handling Delhi Private Limited'e ("Celebi GH Delhi") bugüne kadar 1.351.916.730 Hint Rupisi tutarında yasal ve primli sermaye ödemesi yapılmıştır. Şirket halihazırda devam eden imtiyaz sözleşmeleri kapsamında Hindistan'da Yeni Delhi, Ahmedabad, Cochin, Bangalore ve Hyderabad Havalimanları'nda yer hizmetleri faaliyetlerini sürdürmektedir. 15 Mart 2018 tarihinde şirketin ünvanı Celebi Airport Services India Private Limited ("CASI") olarak değiştirilmiştir. CASI, 9 Aralık 2019 tarihinde verilen yetkilendirme ile birlikte Delhi Uluslararası Havalimanında mevcut imtiyaz süresinin bitmesini müteakip ilave 10 yıl süre ile yer hizmetleri vermeye devam edecektir.

Çelebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri Anonim Şirketi ("Çelebi Kargo"), taşımacılık, yük nakliyesi, kargo depolama ve dağıtım faaliyetleri ile iştigal etmek üzere 20 Kasım 2008 tarihinde kurulmuştur. Çelebi Kargo, sermayesinin %100'üne sahip olduğu Kasım 2009 tarihinde kurulan Almanya Frankfurt'ta mukim 11.140.000 Avro tutarında ödenmiş sermayeli bağlı ortaklığı olan Celebi Cargo GmbH ("Celebi Cargo"), Uluslararası Frankfurt Havalimanı Kargo'da (Frankfurt Cargo City Süd) bulunan depo/antrepo tesislerini kiralamış olup, hava kargo depolama ve elleçleme işi ile iştigal etmektedir.

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

- Grup'un bağlı ortaklıkları (devamı)
- *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 konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmektedir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un konsolide finansal tabloları, Şirket'i, Celebi Nas'ı, CGHH'yi, Celebi Delhi Cargo'yu, CASI'yi, Celebi Kargo'yu, DASPL'i, Celebi Cargo'yu, KSU'yu ve Celebi Tanzania'yı (hep birlikte "Grup" olarak anılmaktadır) kapsamaktadır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 10 Mayıs 2022 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Osman Yılmaz ve Mali İşler Direktörü Deniz Bal tarafından imzalanmıştır.

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, 2022 itibarıyla birçok bölgede sınırlar açılmış ve uçuşlar başlamıştır. Bunun yanında Antrepo ve Kargo Hizmetleri faaliyet bölümü salgın 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 akışını yakından takip etmiştir.

31 Mart 2022 itibarıyla, Türkiye'de ve Dünya'da Covid-19'a karşı aşılama oranının artmasıyla birlikte, seyahat talebinde artışlar gözlemlenmiş, bu gelişme havacılık sektörünü olumlu düzeyde etkilemiştir. Grup, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını hazırlarken Covid-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Bu kapsamda, 31 Mart 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklükleri değerlendirilmiş ve önemli bir etki tespit edilmemiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, müşterek yönetime tabi ortaklığın ve iştirakin muhasebe kayıtları ve finansal tabloları ise faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar; Şirket'in, bağlı ortaklıklarının, müşterek yönetime tabi ortaklığının ve iştirakinin yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Türkiye

Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama 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.

Uygulanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre hazırlanan bu konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen finansal varlıklar ve yükümlülükler ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan duran varlıklardaki kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan değerlemeler haricinde, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır.

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Konsolide finansal tablolar, Grup'un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup şirketlerinin işlevsel para birimleri aşağıda sunulmuştur.

Şirket

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

Geçerli Para Birimi

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

a) 2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

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.

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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020 (devamı)

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

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların 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:

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) *Muhasebe Politikalarının Açıklanması*

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) *Muhasebe Tahminleri Tanımı*

Bu değişiklikle “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.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

2.1.3 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide mali tablolar, aşağıda (b)'den (f)'ye kadar olan paragraflarda yer alan hususlar kapsamında ana şirket olan Çelebi Hava ile Bağlı Ortaklıkları'nın ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın (topluca "Grup" olarak adlandırılacaktır) hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı Ortaklıkların ve Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkları'nın faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

- b) Bağlı ortaklıklar, Grup'un (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; veya (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili hakimiyet etkisini kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler. Kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Grup tarafından bağlı ortaklıkların satın alım işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi kullanılır. İktisap maliyeti, alım tarihinde verilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, çıkarılan sermaye araçları, değişimin yapıldığı tarihte varsayılan veya katlanılan yükümlülükler ve buna ilave iktisapla ilişkilendirilebilecek maliyetleri içerir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde, ana ortaklık dışı paylara bakılmaksızın, gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Grup satın aldığı net tanımlanabilir varlıkların gerçeğe uygun değerinin iktisap maliyetini aşan kısmı için şerefiye kaydetmektedir. İktisap maliyeti, bağlı ortaklığın tanımlanabilir net varlıklarının gerçeğe uygun değerinin altındaysa, fark kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır. Grup içi şirketler arası işlemler, bakiyeler ve Grup şirketleri arası işlemlerden doğan tahakkuk etmemiş kazançlar elimine edilmiştir. Tahakkuk etmemiş zararlar da eliminasyona tabi tutulmuştur. Bağlı ortaklıkların muhasebe politikaları, Grup'un politikalarıyla tutarlı olacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. Şirket'in ve Bağlı Ortaklıkları'nın, Bağlı Ortaklıklarda sahip olduğu hisselerle ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaklardan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.
- 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 (%)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
CGHH	100,0	100,0
Celebi Delhi Cargo	74,0	74,0
CASI	99,9	99,9
Çelebi Kargo	99,9	99,9
Celebi Cargo	99,9	99,9
KSU	57,6	57,6
Celebi Tanzania	65,0	65,0
Celebi Nas	57,0	57,0
Celebi GH India Private Limited	61,0	61,0

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 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.

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

- e) Grup'un toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen; teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden, varsa, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 31 Mart 2022	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon sonrası
Hasılat	638.258.221	462.398.030	(5.897.592)	1.094.758.659
Satışların maliyeti	(432.442.265)	(321.001.040)	1.820.038	(751.623.267)
Brüt kar	205.815.956	141.396.990	(4.077.554)	343.135.392
Genel yönetim giderleri	(92.907.929)	(32.929.901)	4.033.176	(121.804.654)
İlave: Amortisman ve itfa payları	49.690.942	28.813.289	-	78.504.231
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	3.458.547	-	3.458.547
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	10.546.495	2.766.378	-	13.312.873
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	2.767.767	-	-	2.767.767
FVAÖK	175.913.231	143.505.303	(44.378)	319.374.156
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(27.189.957)	(9.292.579)	-	(36.482.536)
FVAÖK (Yeni ve revize muhasebe politikalarının etkisi hariç)	148.723.274	134.212.724	(44.378)	282.891.620

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2021	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
Hasılat	213.740.894	241.743.171	(4.393.130)	451.090.935
Satışların maliyeti	(166.023.054)	(171.592.268)	2.747.197	(334.868.125)
Brüt kar	47.717.840	70.150.903	(1.645.933)	116.222.810
Genel yönetim giderleri	(44.638.181)	(16.633.770)	1.835.987	(59.435.964)
İlave: Amortisman ve itfa payları	28.409.021	13.304.615	-	41.713.636
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	2.643.241	-	2.643.241
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	5.799.754	1.275.901	-	7.075.655
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	1.579.412	-	-	1.579.412
FVAÖK	38.867.846	70.740.890	190.054	109.798.790
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(14.314.703)	(5.009.359)	-	(19.324.062)
FVAÖK (Yeni ve revize muhasebe politikalarının etkisi hariç)	24.553.143	65.731.531	190.054	90.474.728

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

	1 Ocak – 31 Mart 2022	1 Ocak – 31 Mart 2021
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	319.374.156	109.798.790
Amortisman ve itfa payları	(78.504.231)	(41.713.636)
TFRYK 12 etkisi	(3.458.547)	(2.643.241)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	25.784.225	116.220.702
Esas faaliyetlerden diğer giderler(-)	(44.826.361)	(135.171.555)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(13.312.873)	(7.075.655)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	(2.767.767)	(1.579.412)
Esas faaliyet karı	202.288.602	37.835.993
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(1.910.106)	1.162.430
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	120.053	2.311.930
Yatırım faaliyetlerinden giderler(-)	(787)	(9.092)
Finansman gelirleri	44.793.343	33.767.364
Finansman giderleri (-)	(57.987.881)	(121.435.051)
Vergi öncesi kar / (zarar)	187.303.224	(46.366.426)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kasa	920.284	941.624
Banka	1.125.112.152	1.093.021.210
- vadeli mevduat	748.718.743	744.666.178
- vadesiz mevduat	376.393.409	348.355.032
	1.126.032.436	1.093.962.834

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla TL, Avro, ABD Doları ve Hint Rupisi cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %15,00, %0,41, %0,82, %3,20'dir (31 Aralık 2021: TL %15,73, Avro %3,95, ABD Doları %0,37, INR %5,22). 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri Hint Rupisi, Avro ve ABD Doları için 20-60 gün, 1-14 gün, 1-15 gün, TL için 1-15 gündür (31 Aralık 2021: Hint Rupisi 20-60 gün, TL, Avro ve ABD Doları için 1 gündür).

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Kasa ve bankalar	1.126.032.436	464.236.611
Eksi: Faiz tahakkukları	(855.580)	(428.077)
	1.125.176.856	463.808.534

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (365 günden kısa) (*)	20.609.289	49.130.668
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri(365 günden uzun) (*)	89.050.075	53.479.264
	109.659.364	102.609.932

Vadeli mevduatlar:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vadeli mevduatlar (3 ay ile 365 gün arası)	-	14.078.067
	-	14.078.067

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	Ortaklık Oranı%	31 Mart 2022	Ortaklık Oranı%	31 Aralık 2021
DASPL	100,00	20.603.733	100,00	20.391.743
		20.603.733		20.391.743

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla	20.391.743	157.711.645
Kar/zararlarından paylar	(1.910.106)	1.162.430
Yabancı para çevrim farkı	2.122.096	1.479.400
Alınan temettüler	-	(1.265.000)
Transferler (*)	-	(146.706.781)
31 Mart itibarıyla	20.603.733	12.381.694

(*) 2021 yılında Celebi Nas tam konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
DASPL	(1.910.106)	1.162.430
	(1.910.106)	1.162.430

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

DASPL'in özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam Varlıklar	96.728.899	93.492.109
Toplam Yükümlülükler	12.801.025	10.045.060
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
Toplam Satış Gelirleri	23.146.480	11.453.749
Dönem Karı / (Zararı)	(7.643.481)	4.651.583

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:

		31 Mart 2022	
Kısa vadeli krediler:	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Türk Lirası Krediler	20,24-21,00	74.540.110	74.540.110
Avro Krediler	3,00-3,95	4.200.000	68.522.160
			143.062.270

		31 Mart 2022	
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi kiralama borçları		246.520.432	47.610.491
TL kiralama borçları		13.353.927	13.353.927
Avro kiralama borçları		8.404.851	137.123.463
Macar Forinti kiralama borçları		22.416.975	993.072
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			199.080.953

		31 Mart 2022	
Türev araçlar		Orijinal tutar	TL
Riskten korunma amaçlı türev araçlar (*)		898.935	898.935
Toplam türev araçlar			898.935

(*) 8.850.000 EUR'un 29 Nisan 2022 tarihinde 147.087.000 TL karşılığında satılmasına ilişkin forward işlemidir.

		31 Mart 2022	
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Kredi faiz tahakkuku – Avro		583.797	9.524.530
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi		3.288.893	635.184
Kredi faiz tahakkuku -TL		4.466.998	4.466.998
Hint Rupisi krediler	5,50-8,68	580.515.736	112.115.004
Avro krediler	1,89-5,75	27.324.208	445.788.985
TL krediler	9,95-21,00	106.106.807	106.106.807
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			674.004.935

Toplam kısa vadeli borçlanmalar:	1.021.679.666
---	----------------------

Uzun vadeli borçlanmalar:

		31 Mart 2022	
Uzun vadeli krediler:	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi krediler	5,50-8,68	1.180.316.709	227.954.566
Avro krediler	1,89-5,75	24.511.797	399.905.063
TL krediler	9,95-21,00	20.724.031	20.724.031
			648.583.660

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları:	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi kiralama borçları	633.732.393	122.392.737
Avro kiralama borçları	61.301.257	1.000.117.747
TL kiralama borçları	24.016.461	24.016.461
Macar Forinti kiralama borçları	4.819.752	213.515

Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.146.740.460
--	----------------------

Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.795.324.120
--	----------------------

Toplam finansal borçlar	2.817.003.786
--------------------------------	----------------------

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

Kısa vadeli borçlanmalar:

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

<i>Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:</i>	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi kiralama borçları	229.230.924	40.028.304
Avro kiralama borçları	9.335.527	141.096.228
Türk Lirası kiralama borçları	16.991.050	16.991.050
Macar Forinti kiralama borçları	24.189.990	961.794
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		199.077.376

			31 Aralık 2021
<i>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:</i>	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Kredi faiz tahakkuku – Avro		568.679	8.594.951
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi		3.584.790	625.976
Kredi faiz tahakkuku -TL		2.332.336	2.332.336
Hint Rupisi krediler	5,50-8,68	616.115.353	107.586.063
Avro krediler	1,89-5,75	29.801.131	450.411.311
Türk Lirası krediler	9,95-21,00	104.454.298	104.454.298

Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:	674.004.935
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:	1.043.186.886

Uzun vadeli borçlanmalar:

			31 Aralık 2021
<i>Uzun vadeli krediler:</i>	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi krediler	5,50-8,68	1.286.947.171	224.726.715
Avro krediler	1,89-5,75	25.092.000	379.237.977
Türk Lirası krediler	9,95-21,00	30.394.601	30.394.601
			634.359.293

<i>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:</i>	Orijinal Tutar	TL
Hint Rupisi kiralama borçları	663.609.844	115.879.551
Avro kiralama borçları	61.252.779	925.768.383
Türk Lirası kiralama borçları	21.098.468	21.098.468
Macar Forinti kiralama borçları	9.663.607	384.225

Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	1.063.130.627
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.697.489.920
Toplam borçlanmalar	2.740.676.806

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (devamı)

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
3 aydan kısa	267.043.600	337.616.272
3-12 ay arası	754.636.066	705.570.614
1-5 yıl arası	1.222.129.602	1.168.656.947
5 yıldan fazla	573.194.518	528.832.973
	2.817.003.786	2.740.676.806

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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
1 ile 2 yıl arası	439.830.978	428.956.323
2 ile 3 yıl arası	113.710.333	103.861.290
3 ile 4 yıl arası	79.553.886	73.988.108
4 yıl ve üzeri	15.488.463	27.553.572
	648.583.660	634.359.293

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ilişkin Grup'un kredilerden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	1.478.468.803	1.090.963.506
Alınan yeni finansal borçlar	199.629.714	299.813.928
Anapara ödemeleri	(323.554.713)	(242.515.181)
Faiz ödemeleri	(3.654.090)	(1.194.249)
Kur farkları değişimi	109.556.224	89.281.618
Faiz tahakkukları değişimi	9.837.500	4.511.990
Dönem sonu - 31 Mart	1.470.283.438	1.240.861.612

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren üç aylık ara hesap dönemlerine ilişkin Grup'un kiralama işlemlerinden borçlarına ilişkin mutabakat aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Dönem başı - 1 Ocak	1.262.208.003	714.699.774
İlaveler	(3.209.514)	(32.779.744)
Kiralama gideri	14.823.317	6.130.385
Kiralama ödemeleri	(62.228.057)	(50.201.010)
Kur ve çevrim farkları	134.227.664	62.992.208
Transferler (*)	-	399.928
Dönem sonu - 31 Mart	1.345.821.413	701.241.541

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	565.329.527	459.371.597
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(84.525.265)	(79.272.561)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	480.804.262	380.099.036
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3.797.942	589.742
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	484.602.204	380.688.778

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
Açılış bakiyesi	79.272.561	53.241.619
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	167.629	2.677.150
Yabancı para çevrim farkları	5.085.075	275.513
Tahsilatı mümkün olmayan alacakların silinmesi	-	(3.068.623)
Kapanış bakiyesi	84.525.265	53.125.659

Kısa vadeli ticari borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	140.798.886	214.331.758
Borç tahakkukları	100.950.223	67.840.531
İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	241.749.109	282.172.289
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	4.810.712	11.780.141
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	246.559.821	293.952.430

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Vergi dairesinden alacaklar	15.289.394	28.030.496
Verilen depozito ve teminatlar	15.133.383	23.489.205
Diğer çeşitli alacaklar (*)	211.551.566	167.545.055
İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar	241.974.343	219.064.756
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	66.695.831	60.554.654
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	308.670.174	279.619.410

(*) Diğer çeşitli alacakların büyük bölümü, Delhi Cargo'nun GMR'a ve GMR grup şirketlerine verdiği 1.090.000.000 INR değerindeki kredilerden oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (devamı)

Diğer uzun vadeli alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar (*)	370.386.318	297.380.922
İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar	370.386.318	297.380.922
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	69.404.519	64.295.790
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	439.790.837	361.676.712

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla, ilgili tutarın büyük bölümü Grup'un Hindistan'da bulunan bağlı ortaklıkları olan CASI, Celebi Delhi Cargo ve Celebi Nas için verilen sırasıyla 68.561.811 TL, (31 Aralık 2021: 37.256.462 TL), 86.288.357 TL (31 Aralık 2021: 75.878.570 TL) ve 215.284.821 TL (31 Aralık 2021: 184.013.060 TL) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolar ile bankalar nezdinde blokajda gösterilen tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	54.661.661	48.677.439
Alınan depozitolar ve teminatlar	11.069.388	9.749.142
	65.731.049	58.426.581

(*) 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli borçların 42.601.730 TL'si (31 Aralık 2021: 39.023.634 TL) Şirket'in Hindistan'daki bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo'nun diğer ortağı Delhi International Airport Private Limited'e (DIAL) olan imtiyaz sözleşmesinden doğan borçlarından kaynaklanmaktadır.

Diğer uzun vadeli borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan depozito ve teminatlar	40.064.864	39.168.652
	40.064.864	39.168.652

DİPNOT 10 – STOKLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	4.967.851	10.475.951
Diğer stoklar (*)	32.902.859	30.345.070
	37.870.710	40.821.021

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2022
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	1.057.610.398	42.038.684	(936.570)	6.179.148	103.980.581	1.208.872.241
Taşıtlar	216.485.771	16.948.280	(10.503.744)	-	24.084.923	247.015.230
Demirbaşlar	111.376.561	3.571.768	(8.631)	-	9.865.541	124.805.239
Özel maliyetler	380.342.541	415.249	-	-	30.918.563	411.676.353
Yapılmakta olan yatırımlar	61.419.347	179.826	-	(6.179.148)	6.209.892	61.629.917
	1.827.234.618	63.153.807	(11.448.945)	-	175.059.500	2.053.998.980
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(656.222.085)	(17.659.814)	731.455	-	(64.026.916)	(737.177.360)
Taşıtlar	(138.059.005)	(2.706.517)	31.779	-	(15.147.293)	(155.881.036)
Demirbaşlar	(62.554.261)	(3.046.654)	3.740	-	(5.758.369)	(71.355.544)
Özel maliyetler	(95.597.428)	(4.504.687)	-	-	(8.140.373)	(108.242.488)
	(952.432.779)	(27.917.672)	766.974	-	(93.072.951)	(1.072.656.428)
Net defter değeri	874.801.839					981.342.552

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 26.694.184 TL'si satışların maliyetine, 1.223.488 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler(*)	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2021
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	484.734.159	1.145.416	(4.355.814)	127.456.486	44.143.544	653.123.791
Taşıtlar	130.986.095	39.787	(42.572)	3.923.090	12.367.700	147.274.100
Demirbaşlar	67.853.295	143.339	(1.405.477)	4.948.988	2.515.905	74.056.050
Özel maliyetler	221.780.258	403.348	-	410.620	2.551.431	225.145.657
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	3.392.979	-	-	(1.522.910)	144.936	2.015.005
	908.746.786	1.731.890	(5.803.863)	135.216.274	61.723.516	1.101.614.603
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(255.533.905)	(9.206.498)	2.406.287	(109.050.309)	(26.681.197)	(398.065.622)
Taşıtlar	(82.459.525)	(1.470.539)	42.572	(2.465.700)	(8.087.206)	(94.440.398)
Demirbaşlar	(34.771.503)	(1.862.826)	1.397.253	(2.729.991)	(1.618.526)	(39.585.593)
Özel maliyetler (*)	(46.814.610)	(2.460.777)	-	(410.620)	(1.509.095)	(51.195.102)
	(419.579.543)	(15.000.640)	3.846.112	(114.656.620)	(37.896.024)	(583.286.715)
Net defter değeri	489.167.243					518.327.888

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

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 14.429.631 TL'si satışların maliyetine, 571.009 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Modifikasyonlar	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2022
Maliyet					
Binalar ve arsalar	1.338.033.236	-	(3.209.514)	123.534.027	1.458.357.749
Makine, tesis ve cihazlar	71.217.129	-	-	5.658.965	76.876.094
Taşıtlar	31.825.926	-	-	2.707.473	34.533.399
	1.441.076.291	-	(3.209.514)	131.900.465	1.569.767.242
Birikmiş amortisman					
Binalar ve arsalar	(289.166.353)	(30.848.393)	-	(27.843.336)	(347.858.082)
Makine, tesis ve cihazlar	(71.217.129)	-	-	(5.658.965)	(76.876.094)
Taşıtlar	(17.085.769)	(1.622.043)	-	(1.562.580)	(20.270.392)
	(377.469.251)	(32.470.436)	-	(35.064.881)	(445.004.568)
Net defter değeri	1.063.607.040				1.124.762.674

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 32.470.436 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2021	İlaveler	Modifikasyonlar	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2021
Maliyet					
Binalar ve arsalar	605.756.142	-	(32.702.424)	24.304.695	597.358.413
Makine, tesis ve cihazlar	46.908.480	-	-	379.097	47.287.577
Taşıtlar	9.401.947	-	(77.319)	336.039	9.660.667
	662.066.569	-	(32.779.743)	25.019.831	654.306.657
Birikmiş amortisman					
Binalar ve arsalar	(99.556.595)	(13.433.771)	-	(7.444.238)	(120.434.604)
Makine, tesis ve cihazlar	(43.747.900)	(2.062.954)	-	(288.335)	(46.099.189)
Taşıtlar	(7.748.997)	(297.171)	-	(226.946)	(8.273.114)
	(151.053.492)	(15.793.896)	-	(7.959.519)	(174.806.907)
Net defter değeri	511.013.077				479.499.750

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 15.793.896 TL’si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 2022 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2022	İlaveler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 31 Mart 2022
Maliyet				
Haklar	17.595.437	-	1.398.128	18.993.565
Bilgisayar yazılımları	69.214.586	228.152	6.415.282	75.858.020
İmtiyaz hakları (*)	410.413.586	-	43.504.497	453.918.083
Yap-işlet-devret (**)	689.286.987	-	73.054.436	762.341.423
	1.186.510.596	228.152	124.372.343	1.311.111.091
Birikmiş amortisman				
Haklar	(10.229.325)	(506.398)	(833.640)	(11.569.363)
Bilgisayar yazılımları	(52.133.841)	(1.545.718)	(4.869.843)	(58.549.402)
İmtiyaz hakları (*)	(202.933.140)	(4.497.919)	(21.701.179)	(229.132.238)
Yap-işlet-devret (**)	(219.911.048)	(11.566.088)	(23.788.536)	(255.265.672)
	(485.207.354)	(18.116.123)	(51.193.198)	(554.516.675)
Net defter değeri	701.303.242			756.594.416

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

(**) Hindistandaki havalimanlarında kargo ve yer hizmetleri verilmesine ilişkin imzalanan imtiyaz sözleşmeleri uyarınca ödenen depozito bedellerinin bugünkü değerlerine getirilmesi neticesinde hesaplanan tutarlar, imtiyaz süreleri boyunca amorté edilmek üzere, yap iş devret altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Mart 2022 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 1.179.191 TL'si faaliyet giderlerine 16.936.932 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

31 Mart 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 31 Mart 2021
Maliyet						
Haklar	10.390.233	-	(56.920)	-	-	10.333.313
Müşteri ilişkileri	98.467.917	-	-	-	8.732.794	107.200.711
Bilgisayar yazılımları	34.912.719	111.320	-	4.859.184	2.398.148	42.281.371
İmtiyaz hakları	234.176.391	-	-	-	30.647.323	264.823.714
Yap-işlet-devret (*)	186.488.027	-	-	212.159.634	48.900.619	447.548.280
	564.435.287	111.320	(56.920)	217.018.818	90.678.884	872.187.389
Birikmiş amortisman						
Haklar	(5.410.777)	(146.055)	56.920	-	-	(5.499.912)
Müşteri ilişkileri	(98.467.917)	-	-	-	(8.732.794)	(107.200.711)
İmtiyaz hakları (**)	(105.930.028)	(3.364.023)	-	-	(14.267.736)	(123.561.787)
Bilgisayar yazılımları	(24.349.092)	(965.086)	-	(2.498.565)	(1.541.196)	(29.353.939)
Yap-işlet-devret (*)	(65.452.916)	(6.443.936)	-	(35.990.382)	(13.484.709)	(121.371.943)
	(299.610.730)	(10.919.100)	56.920	(38.488.947)	(38.026.435)	(386.988.292)
Net defter değeri	264.824.557					485.199.097

(*)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 119.579.807 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 1.905.315.000 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın % 8.9 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 192.248.509 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 14.347.983 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.

31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 656.094 TL'si faaliyet giderlerine 10.263.006 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	103.504.496	92.897.038
KSU alımından kaynaklanan şerefiye	29.935.150	27.066.100
	133.439.646	119.963.138

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak	119.963.138	73.295.661
Yabancı para çevrim farkları	13.476.508	7.150.414
Şerefiye	133.439.646	80.446.075

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup'un yapmış olduğu analizler sonucu herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Dava ve tazminat karşılıkları	9.519.371	9.047.150
	9.519.371	9.047.150

Diğer kısa vadeli karşılıkların 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	9.047.150	8.094.479
Dönem içindeki artış	560.141	318.800
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.568.708)	(1.050.060)
Kur farkı	1.480.788	237.048
31 Mart	9.519.371	7.600.267

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	43.092.575	35.091.091
Kullanılmamış izin karşılıkları	24.494.341	18.976.928
	67.586.916	54.068.019

(*) 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:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	48.148.678	45.879.138
	48.148.678	45.879.138

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

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

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

23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 10.848,59 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 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 - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan olan 10.848,59 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatının 1 Ocak 2022 – 31 Mart 2022 dönemi içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla	80.970.229	48.913.299
Dönem içerisindeki ödemeler	(3.412.328)	(2.535.562)
Hizmet maliyeti	6.952.514	3.782.035
Faiz maliyeti	1.478.086	798.481
Yabancı para çevrim farkları	5.252.752	2.776.900
Transferler	-	956.351
Dönem sonu itibarıyla	91.241.253	54.691.504

İzin karşılığının 1 Ocak 2022 – 31 Mart 2022 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak itibarıyla	18.976.928	11.490.497
Dönem içerisindeki ödenen izin karşılığı	(484.168)	(283.424)
İzin karşılığı dönem içerisindeki artış	7.318.751	3.013.832
Dönem içerisinde kullanılan izin karşılığı	(2.436.478)	(518.693)
Yabancı para çevrim farkları	1.119.308	667.814
Transferler	-	1.785.337
Dönem sonu itibarıyla	24.494.341	16.155.363

Grup'un koşullu varlık ve yükümlülükleri

Alınan teminatlar:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	60.406.785	44.254.017
Teminat çekleri	5.632.836	5.547.267
Teminat senetleri	3.787.453	3.485.511
	69.827.074	53.286.795

Verilen teminatlar:	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Teminat mektupları	262.031.494	228.624.438
Kefaletler (*)	426.619.394	386.474.891
Hisse rehinleri (*)	78.795.495	75.155.051
	767.446.383	690.254.380

(*) Verilen kefaletler ve hisse rehinlerinin toplam 505.414.889 TL'lik kısmı Grup'un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilere ilişkin verilen teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 461.629.942 TL) (Not 25).

31 Mart 2022 itibarıyla Grup'a koşullu varlık ve yükümlülük doğrurabilecek davalar aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla aleyhine açılan davalar, cezai yükümlülükler ve icra takipleri nedeniyle 44.123.627 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 39.894.723 TL).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
Grup tarafından verilen TRİK'ler		TL		TL	
	Tutarı	Karşılığı	Tutarı	Karşılığı	
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı		262.031.494		228.624.438	
TL	20.643.337	20.643.337	17.872.135	17.872.135	
Avro	6.281.434	102.480.339	6.281.434	94.936.965	
ABD Doları	2.210.500	32.413.667	2.210.500	29.516.807	
Hint Rupisi	436.561.596	84.313.141	380.201.002	66.390.699	
Macar Forinti	500.700.000	22.181.010	500.700.000	19.907.832	
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı		505.414.889		461.629.942	
Avro	2.050.000	33.445.340	2.050.000	30.983.495	
Hint Rupisi	2.443.792.000	471.969.549	2.466.192.000	430.646.447	
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	
D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	
iii. C Maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	
	-	767.446.383	-	690.254.380	

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
KDV ve hizmet vergisi alacakları	12.601.872	13.652.974
Personele verilen avanslar	783.895	1.013.946
	13.385.767	14.666.920

Diğer Duran Varlıklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	48.020.076	47.046.218
Diğer	11.454.172	10.358.162
	59.474.248	57.404.380

(*) 31 Mart 2022 itibarıyla ilgili tutar, CASI ve Celebi Delhi Cargo'nun sırasıyla 38.790.938 TL (31 Aralık 2021: 31.041.990 TL) ve 7.116.996 TL (31 Aralık 2021: 14.056.910 TL) tutarlarındaki 1 yıldan uzun vadede kullanacağı peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	40.228.440	22.188.928
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	1.948.964	1.762.171
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	122.884	1.231.544
	42.300.288	25.182.643

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	267.252.761	235.346.924
	267.252.761	235.346.924

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek aylara ait giderler	48.584.162	31.676.182
Verilen sipariş avansları	26.080.774	16.911.868
	74.664.936	48.588.050

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	15.863.427	14.590.077
Sabit kıymetler için verilen avanslar	4.474.850	11.687.709
	20.338.277	26.277.786

DİPNOT 17 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Alınan sipariş avansları	54.652.468	53.489.033
Gelecek aylara ait gelirler	67.049	83.613
	54.719.517	53.572.646

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait gelirler	1.817.734	2.078.680
	1.817.734	2.078.680

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	62.596.196	47.547.721
Ödenecek ikramiye tahakkukları	45.016.810	39.651.307
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	38.141.603	15.004.799
	145.754.609	102.203.827

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2021: 2.430.000.000 adet).

Grup'un 31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	31 Mart 2022		31 Aralık 2021	
	Tutar	Pay oranı %	Tutar	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	100,00	24.300.000	100,00

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

- "Ödenmiş Sermaye"den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Ödenmiş Sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye Düzeltmesi Farkları" kalemiyle;
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Hisse Senedi İhraç Primleri"nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla",

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

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 74.387.905 TL'dir (31 Aralık 2021: 74.387.905 TL).

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

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

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Verilen yer hizmetleri	613.377.571	212.816.750
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	480.441.117	243.264.688
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	31.239.420	14.201.104
Eksi: İadeler ve indirimler	(30.299.449)	(19.191.607)
Hasılat	1.094.758.659	451.090.935
Satışların maliyeti	(751.623.267)	(334.868.125)
Brüt kar	343.135.392	116.222.810

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı geliri	22.842.495	23.356.934
Faiz gelirleri	11.423.897	5.928.878
Diğer finansman gelirleri	10.526.951	4.481.552
	44.793.343	33.767.364

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Kur farkı giderleri	(8.480.445)	(52.479.087)
Faiz gideri	(28.490.141)	(22.884.212)
TFRS 16 kapsamında gerçekleşen finansman gideri	(14.823.317)	(43.350.209)
Diğer finansman giderleri	(6.193.978)	(2.721.543)
	(57.987.881)	(121.435.051)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	64.582.512	49.917.869
Eksi peşin ödenen kurumlar vergisi	(11.997.272)	(8.197.661)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net (*)	52.585.240	41.720.208
Ertelenen vergi varlıkları	259.968.329	256.168.334
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(89.698.996)	(85.460.436)
Ertelenmiş vergi varlıkları - net	170.269.333	170.707.898

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

Gelir Vergisi

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %23'tür (31 Aralık 2021: %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

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

Hindistan'da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 1 Nisan 2020'den itibaren %34,6'dan %25,17 düşürülmüş olup, şirketler her iki orandan birini uygulamayı seçebilir (2021: %34,6 ve %25,17).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi (devamı)

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

31 Mart 2022 ve 31 Mart 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
- Cari dönem kurumlar vergisi	(34.019.718)	(12.801.752)
- Ertelenen vergi geliri/(gideri)	(11.654.689)	12.870.147
Cari dönem vergisi gideri – net	(45.674.407)	68.395

Ertelenen Vergiler

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal ve TMS 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 TMS’ye göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oranlar Türkiye, Macaristan, Almanya, Hindistan için sırasıyla %20 - %23, %9, %31,925 ve %25,17’dir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen Vergiler (devamı)

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	31 Mart 2022	31 Aralık 2021	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Ertelenen vergi varlıkları				
İkramiye tahakkukları	(3.309.165)	(7.127.065)	761.108	1.639.225
Tahakkuk eden satış komisyonları	(28.904.817)	(22.159.939)	6.648.108	5.096.786
Kıdem tazminatı karşılığı	(36.248.980)	(35.006.953)	7.317.533	7.061.027
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	(12.531.674)	(8.529.739)	2.882.285	1.961.840
Dava ve tazminat karşılıkları	(6.641.030)	(6.641.030)	1.527.437	1.527.437
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	(273.096.601)	(246.589.798)	69.060.397	62.367.605
Yatırım teşvikleri	(115.338.525)	(175.460.540)	23.067.704	35.092.107
Kullanılmamış geçmiş yıl zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	(192.852.870)	(178.385.549)	61.715.633	57.078.802
TFRS 16 ile ilgili düzeltmeler	(338.878.436)	(329.821.517)	64.879.067	64.264.030
Diğer	(97.518.423)	(88.535.944)	22.109.057	20.079.475
Ertelenmiş vergi varlıkları			259.968.329	256.168.334
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	424.106.930	391.512.286	(84.288.604)	(79.162.260)
Diğer	23.768.803	27.636.357	(5.410.392)	(6.298.176)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(89.698.996)	(85.460.436)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			170.269.333	170.707.898
Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:				
			31 Mart 2022	31 Mart 2021
1 Ocak			170.707.898	127.190.064
Yabancı para çevrim farkı			11.216.124	7.157.725
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)			(11.654.689)	12.870.147
Celebi Nas tam konsolidasyon etkisi			-	(3.285.288)
31 Mart			170.269.333	143.932.648

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Ana ortaklığa ait net kar / (zarar)	128.722.083	(54.406.431)
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.430.000.000	2.430.000.000
Hisse başına kazanç / (kayıp) (Kr)	0,053	(0,0224)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	3.797.942	577.289
Diğer	-	12.453
	3.797.942	589.742

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çelebi Havacılık Holding ^{(1)*}	136.100.350	124.850.444
	136.100.350	124.850.444

İlişkili taraflara borçlar

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	2.561.337	7.255.171
DASPL ⁽⁵⁾	2.249.375	4.521.662
CGSA ⁽⁵⁾	-	3.308
	4.810.712	11.780.141

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklığın bağlı ortağı

(3) Grup'un müşterek yönetime tabi ortaklığı

(4) Grup'un iştiraki

(5) Diğer ilişkili taraf

(*) İlgili tutar ÇGHH'nin ÇHH'a kullandığı 20.000.000 Avro tutarındaki, 30 Haziran 2023 vadeli ve % 3,95 faiz oranlı , grup içi kredi alacağından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilgili tutar Grup'un, ÇHH'den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, kurumsal iletişim, satın alma, bilgi işlem ve iş geliştirme hizmetleri ile şirket nam ve hesabına ÇHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve masraf yansıtılmalarından oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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 - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar		
Çelebi Havacılık Holding (1)	1.254.080	1.216.516
Diğer	49.168	-
	1.303.248	1.216.516
	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Holding giderleri katılım payı (*)	40.312.018	21.515.778
	40.312.018	21.515.778
(*) ÇHH'ye ödenen holding giderleri katılım payları Çelebi Hava Servisi A.Ş.'nin ÇHH'den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, iş geliştirme, kurumsal iletişim, satın alma ve bilgi işlem danışmanlık hizmetlerini içermektedir.		
	1 Ocak- 31 Mart 2022	1 Ocak- 31 Mart 2021
İlişkili şirketlerden diğer alımlar (*)		
Çelebi Havacılık Holding (1)	2.793.032	1.147.503
DASPL (3)	5.102.840	3.705.862
	7.895.872	4.853.365

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
31 Mart 2022			
Celebi Nas (1)	-	94.392.000	18.229.927
Celebi Delhi Cargo (2)	-	313.600.000	60.565.568
CASI (3)	-	2.035.800.000	393.174.054
Celebi Cargo GmbH(4)	2.050.000	-	33.445.340
	2.050.000	2.443.792.000	505.414.889

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

- (1) Celebi Nas ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 2.345.000.000.- INR tutarlı nakdi 845.000.000.-INR gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, Şirket'in sahip olduğu toplam %57 oranındaki iştirak hisselerinin %30 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 742.792.493.- INR' dir
- (2) Celebi Delhi Cargo ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 1.200.000.000.-INR tutarlı nakdi, 100.000.000.- INR tutarlı gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, Şirket Sermayesinin %28 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 510.181.817.- INR' dir.
- (3) Celebi Airport Services India ile Hindistan'da mukim bankalar arasında imzalanan toplam 1.434.800.000.-INR tutarlı nakit ve 751.000.000.-INR gayri nakdi kredilerden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi mevcuttur. 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 509.198.160.- 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 31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 2.000.000.- EUR' dur.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 31 Mart 2022	1 Ocak - 31 Mart 2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	17.156.287	7.347.144
	17.156.287	7.347.144

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.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla ABD Doları kuru %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 16.727.347 TL (31 Aralık 2021: 18.667.730 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Avro kuru %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 8.636.497 TL (31 Aralık 2021: 7.945.935 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla İngiliz Sterlini kuru karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşacak kur farkı karı/zararı sonucu net kar 128.207 TL (31 Aralık 2021: 129.049 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Türk Lirası kuru %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 17.068.002 TL (31 Aralık 2021: 27.707.551 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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 Mart 2022	31 Aralık 2021
Döviz cinsinden varlıklar	701.084.098	570.324.424
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(619.407.751)	(582.553.765)
Net döviz pozisyonu	81.676.347	(12.229.341)

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

31 Mart 2022	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Türk Lirası
1. Ticari Alacaklar	128.890.861	2.852.339	4.502.716	-	13.604.677
2. Parasal Finansal Varlıklar	383.006.623	9.625.817	8.584.924	1.630	101.765.710
3. Diğer	119.778.859	367.765	4.088.057	747	47.675.902
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	631.676.343	12.845.921	17.175.697	2.377	163.046.289
5. Diğer	69.407.755	-	4.254.083	-	3.242
6. Duran Varlıklar (5)	69.407.755	-	4.254.083	-	3.242
7. Toplam Varlıklar (4+6)	701.084.098	12.845.921	21.429.780	2.377	163.049.531
8. Ticari Borçlar	70.464.170	913.998	1.319.195	3.635	35.469.272
9. Finansal Yükümlülükler	284.011.445	-	5.243.313	-	198.467.842
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	63.116.065	524.451	6.411	65.237	54.063.369
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	417.591.680	1.438.449	6.568.919	68.872	288.000.483
12. Finansal Yükümlülükler	200.517.482	-	9.548.201	-	44.740.492
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.298.589	-	19.002	-	988.575
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	201.816.071	-	9.567.203	-	45.729.067
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	619.407.751	1.438.449	16.136.122	68.872	333.729.550
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	81.676.347	11.407.472	5.293.658	(66.495)	(170.680.019)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	81.676.347	11.407.472	5.293.658	(66.495)	(170.680.019)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 MART 2022 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 sağlayabilmektedir.

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

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

31 Mart 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç / (özsermaye + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2022	31 Aralık 2021
Toplam finansal yükümlülükler (*)	2.817.003.786	2.740.676.806
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(1.126.032.436)	(1.093.574.832)
Tenzil: Vadeli mevduatlar	-	(14.078.067)
Tenzil: Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	(109.659.364)	(102.609.932)
Net borç	1.581.311.986	1.530.025.975
Net borç (TFRS 16 etkisi hariç)	235.490.573	267.817.972
Özkaynaklar	2.002.456.673	1.669.845.086
Yatırılan sermaye	3.583.768.659	3.199.871.061
Net borç/yatırılan sermaye oranı	0,44	0,48

(*) Net borcun 1.345.821.413 TL' si TFRS 16 standardı gereğince mali tablolara alınan kiralama işlemlerinden borçlar'dan oluşmaktadır (2021: 1.262.208.003 TL).

DİPNOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, Hindistan'ın Kempegowda Uluslararası Havalimanı işletmecisi Bangalore International Airport Limited'in ("BIAL") açtığı, 15 yıl süre ile (+7 yıl uzatma opsiyonlu) kargo terminallerinin inşaatı, iyileştirilmesi, işletilmesi, yönetimi, bakımı ve devri işine hizmet sağlayıcı seçimi için 2 ihaleye ayrı ayrı iştirak etmiştir. İhale makamı BIAL'in belirlediği ihale kurallarına göre, her 2 ihaleye birden iştirak eden ihale katılımcıları, ihalelerden yalnızca birini kazanabileceklerdir. Halihazırda ihale makamınca değerlendirmeler devam etmektedir.

SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde, 01.01.2021- 31.12.2021 hesap dönemine ilişkin olarak; tam mükellef kurumlar ile Türkiye'de bir iş yeri ve daimî temsilci aracılığı ile kâr payı elde eden dar mükellef kurum ortaklara; %675,00 nispetinde ve 1,00 TL'lik nominal değerde bir adet hisse senedine 6,7500 TL Brüt=net nakit kâr payı dağıtılması, diğer ortaklara; %675,00 nispetinde ve 1,00 TL'lik nominal değerde bir adet hisse için 6,7500 TL brüt ve %607,50 nispetinde ve 1,00 TL nominal değerde bir adet hisse senedine 6,0750 TL net nakit kâr payı dağıtılması ve temettü dağıtım tarihinin 27 Nisan 2022 olarak belirlenmesine karar verilmiştir.

Şirketin kredi rating notu JCR Eurasia tarafından değerlendirilmiştir.

01 Nisan 2022 itibarıyla DASPL'in faaliyetleri sona ermiştir.