

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi

**1 Ocak – 30 Eylöl 2023 ara hesap döllemine ait
özet konsolide finansal tablolar**

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	7-8
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR..	9-49
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	9
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	11
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	17
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	19
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	20
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR VE DURDURULAN.....	20
FAALİYETLER.....	21
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	24
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	25
DİPNOT 10 STOKLAR	26
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	37
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	37
DİPNOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	37
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	38
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	39
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	39
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	39
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	40
DİPNOT 23 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	42
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	43
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	46
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	49
DİPNOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.852.730.310	1.928.963.765
Finansal yatırımlar		322.233.348	117.856.757
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	5	73.293.591	60.756.407
-Vadeli mevduatlar	5	248.939.757	57.100.350
Ticari alacaklar		1.155.283.964	561.665.795
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	1.629.623	1.682.036
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	1.153.654.341	559.983.759
Diğer alacaklar		420.949.922	382.034.765
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	138.323.590	84.869.838
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	282.626.332	297.164.927
Stoklar	10	140.972.538	64.668.039
Peşin ödenmiş giderler	16	388.246.671	95.196.252
Diğer dönen varlıklar	15	80.836.058	42.507.926
Toplam dönen varlıklar		5.361.252.811	3.192.893.299
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	46.275.395	47.877.504
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	5	46.245.719	47.832.174
-Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar		29.676	45.330
Diğer alacaklar		1.415.714.875	423.549.399
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	756.152.800	-
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	659.562.075	423.549.399
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	23.968.817	19.463.360
Maddi duran varlıklar	11	1.967.009.799	1.265.612.918
Kullanım hakkı varlıkları	12	2.046.209.162	1.491.722.409
Maddi olmayan duran varlıklar		1.629.040.283	1.093.201.305
-Şerefiye	13	181.902.393	124.300.843
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	1.447.137.890	968.900.462
Peşin ödenmiş giderler	16	202.250.730	84.120.073
Ertelenmiş vergi varlığı	23	556.936.165	340.335.572
Diğer duran varlıklar	15	195.687.206	91.811.185
Toplam duran varlıklar		8.083.092.432	4.857.693.725
Toplam varlıklar		13.444.345.243	8.050.587.024

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmiş</i>
	Dipnotlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	958.278.260	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	683.233.199	692.168.864
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	511.622.590	317.667.889
Ticari borçlar		788.748.368	446.286.492
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	29.423.960	3.291.944
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	759.324.408	442.994.548
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	449.342.997	219.634.885
Diğer borçlar		130.231.321	28.420.155
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	130.231.321	28.420.155
Ertelenmiş gelirler	17	116.153.451	94.585.719
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	474.658.161	47.980.681
Kısa vadeli karşılıklar		102.291.057	57.192.656
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	88.501.364	46.513.558
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	13.789.693	10.679.098
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	149.710.308	235.610.233
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		4.364.269.712	2.139.547.574
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	1.288.447.827	498.445.840
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	1.997.665.756	1.501.108.498
Diğer borçlar		50.832.381	54.166.153
-İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli borçlar	9	50.832.381	54.166.153
Ertelenmiş gelirler		11.467.498	15.269.112
Uzun vadeli karşılıklar		171.970.662	143.103.765
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	171.970.662	143.103.765
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	327.725.401	122.139.556
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	501.106.203	324.900.195
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		4.349.215.728	2.659.133.119
Toplam yükümlülükler		8.713.485.440	4.798.680.693
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar			
Ödenmiş sermaye	19	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		802.522.816	340.290.526
-Yabancı para çevrim farkları		916.162.601	416.969.078
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(113.639.785)	(76.678.552)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1.466.552.042	881.598.528
-Yabancı para çevrim farkları		1.466.552.042	881.598.528
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	195.490.565	91.996.776
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		319.097.790	374.299.405
Net dönem karı / (zararı)		1.262.794.709	1.079.953.824
Kontrol gücü olmayan paylar		660.101.881	459.467.272
Toplam özkaynaklar		4.730.859.803	3.251.906.331
Toplam kaynaklar		13.444.345.243	8.050.587.024

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
	Dipnotlar				
Hasılat	20	7.671.180.261	3.590.386.585	4.393.650.997	1.912.753.177
Satışların maliyeti (-)	20	(4.962.435.696)	(2.122.447.257)	(2.766.156.514)	(1.119.862.927)
BRÜT KAR	20	2.708.744.565	1.467.939.328	1.627.494.483	792.890.250
Genel yönetim giderleri (-)		(687.188.461)	(247.784.989)	(419.686.705)	(152.848.966)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		189.657.761	(93.521.411)	137.936.574	65.638.940
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(180.603.177)	(63.405.173)	(71.228.408)	(23.862.684)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		2.030.610.688	1.063.227.755	1.274.515.944	681.817.540
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		26.277.775	6.916.386	690.010	250.753
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(302.087)	1.371.027	(5.761)	(2.526)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından /(zararlarından) paylar		-	-	(1.910.106)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		2.056.586.376	1.071.515.168	1.273.290.087	682.065.767
Finansman gelirleri	21	269.954.281	139.484.095	124.084.460	39.418.375
Finansman giderleri (-)	22	(304.106.261)	(182.448.022)	(228.237.462)	(76.191.413)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		2.022.434.396	1.028.551.241	1.169.137.085	645.292.729
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)	6	681.659	264.112	(4.297.134)	(101.300)
Vergi geliri / (gideri)		(632.571.777)	(292.381.204)	(199.307.409)	(87.025.078)
Dönem vergi gideri	23	(547.442.913)	(277.604.080)	(212.293.081)	(114.446.277)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23	(85.128.864)	(14.777.124)	12.985.672	27.421.199
DÖNEM KARI / (ZARARI)		1.390.544.278	736.434.149	965.532.542	558.166.351
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		127.749.569	62.944.785	47.778.759	17.415.672
Ana ortaklık payları		1.262.794.709	673.489.364	917.753.783	540.750.679
		1.390.544.278	736.434.149	965.532.542	558.166.351
Hisse başına kazanç/(kayıp) (Kr)	24	0,520	0,277	0,378	0,223

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Net dönem karı / (zararı)	1.390.544.278	736.434.149	965.532.542	558.166.351
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
-Yabancı para çevrim farkları	499.193.523	240.713.699	120.640.134	27.652.818
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(37.010.300)	316.399	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
-Yabancı para çevrim farkları	788.393.732	102.929.149	350.184.103	98.694.813
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	1.250.576.955	343.959.247	470.824.237	126.347.631
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	2.641.121.233	1.080.393.396	1.436.356.779	684.513.982
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	331.140.720	95.676.262	147.879.558	49.137.067
Ana ortaklık payları	2.309.980.513	984.717.134	1.288.477.221	635.376.915
	2.641.121.233	1.080.393.396	1.436.356.779	684.513.982

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
1 Ocak 2023 itibarıyla	24.300.000	(76.678.552)	416.969.078	881.598.528	91.996.776	374.299.405	1.079.953.824	2.792.439.059	459.467.272	3.251.906.331
Transferler	-	-	-	-	-	1.079.953.824	(1.079.953.824)	-	-	-
Bağlı ortaklık ilave hisse alımı etkisi (*)						(1.341.650)		(1.341.650)	(14.030.479)	(15.372.129)
Temettü ödemesi	-	-	-	-	103.493.789	(1.133.813.789)	-	(1.030.320.000)	(116.475.632)	(1.146.795.632)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)									-	
-Yabancı para çevrim farkı	-	-	499.193.523	584.953.514	-	-	-	1.084.147.037	203.440.218	1.287.587.255
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/ (kayıpları)		(36.961.233)						(36.961.233)	(49.067)	(37.010.300)
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	(36.961.233)	499.193.523	584.953.514	-	-	-	1.047.185.804	203.391.151	1.250.576.955
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	1.262.794.709	1.262.794.709	127.749.569	1.390.544.278
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	(36.961.233)	499.193.523	584.953.514	-	-	1.262.794.709	2.309.980.513	331.140.720	2.641.121.233
30 Eylül 2023 itibarıyla	24.300.000	(113.639.785)	916.162.601	1.466.552.042	195.490.565	319.097.790	1.262.794.709	4.070.757.922	660.101.881	4.730.859.803

(*) İlgili tutar, cari dönemde Celebi Nas sermayesinden ilave %2'lik hisse alımıyla ilgili ortaya çıkan özkaynak etkisinden oluşmaktadır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2023 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 / (zararı)	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)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	17.608.871	(181.633.871)	-	(164.025.000)	-	(164.025.000)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)										
-Yabancı para çevrim farkı	-	-	120.640.134	250.083.304	-	-	-	370.723.438	100.100.799	470.824.237
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	-	120.640.134	250.083.304	-	-	-	370.723.438	100.100.799	470.824.237
Net dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	917.753.783	917.753.783	47.778.759	965.532.542
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	120.640.134	250.083.304	-	-	917.753.783	1.288.477.221	147.879.558	1.436.356.779
30 Eylül 2022 itibarıyla	24.300.000	(34.956.456)	241.690.766	863.292.009	91.996.776	374.299.405	917.753.783	2.478.376.283	463.800.582	2.942.176.865

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Cari Dönem</i>	<i>Geçmiş Dönem</i>
		<i>Bağımsız</i>	<i>Bağımsız</i>
		<i>Denetimden</i>	<i>Denetimden</i>
		<i>Geçmemiş</i>	<i>Geçmemiş</i>
		1 Ocak –	1 Ocak –
		30 Eylül	30 Eylül
	Dipnotlar	2023	2022
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		1.827.992.984	1.262.301.917
Net dönem karı / (zararı)		1.390.544.278	965.532.542
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		1.295.299.474	615.314.289
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	435.553.252	261.384.580
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		16.687.639	3.411.693
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		79.455.363	37.074.589
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		79.455.363	37.074.589
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		165.558.764	116.054.495
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(14.470.558)	(47.020.390)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		180.029.322	163.074.885
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(7.869.974)	(7.441.468)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		632.571.777	199.307.409
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	(681.659)	6.207.240
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(25.975.688)	(684.249)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(640.226.388)	(249.298.948)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(645.858.724)	(257.564.028)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		52.413	(3.009.036)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış/azalış		(645.911.137)	(254.554.992)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(289.281.417)	(270.130.710)
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(76.304.499)	(5.995.224)
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler		(411.181.076)	(155.793.775)
Ticari borçlardaki artış/(azalışla) ilgili düzeltmeler		342.461.876	128.562.290
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki(azalış)/artış		26.132.016	6.635.120
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		316.329.860	121.927.170
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		228.339.246	98.663.312
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki (azalışla)/artış ilgili düzeltmeler		211.598.206	212.959.187
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.045.617.364	1.331.547.883
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(94.920.931)	(15.296.726)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(1.938.016)	(2.127.228)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(120.765.433)	(51.822.012)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022
	Dipnotlar		
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(1.405.636.815)	(179.307.716)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		32.850.819	2.741.106
-Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	11	32.850.819	2.741.106
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(464.432.063)	(184.088.593)
-Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(340.944.111)	(128.734.253)
-Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(123.487.952)	(55.354.340)
İlişkili taraflara verilen nakit avans, borçlar ve geri ödemeler		(770.883.318)	35.232.210
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(203.172.253)	(33.192.439)
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(609.395.837)	(773.999.845)
Kiralama ödemeleri		(230.551.624)	(127.207.630)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.123.600.936	311.215.093
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(236.589.058)	(768.774.347)
Ödenen temettüler		(1.146.795.632)	(164.025.000)
Ödenen faiz		(172.471.049)	(72.228.351)
Alınan faiz	21	68.880.081	47.020.390
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybına yol açmayan Şekilde ortaklık payları değişimlerinden kaynaklanan nakit çıkışları		(15.469.491)	-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(187.039.668)	308.994.356
D.Yabancı para çevrim farkları		1.110.408.442	305.323.599
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		923.368.774	614.317.955
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.927.530.563	1.093.574.832
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	2.850.899.337	1.707.892.787

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket merkezi aşağıdaki adreste bulunmaktadır:

Tayakadın Mahallesi Nuri Demirağ Caddesi No: 39
Arnavutköy / İstanbul

Grup'un bünyesinde çalışan ortalama personel sayısı 30 Eylül 2023 tarihinde sonra eren dönem itibarıyla 13.704'tür (2022: 11.599).

Bağlı Ortaklıklar Ve Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar Hakkında Bilgiler:

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

- Grup'un bağlı ortaklıkları aşağıdaki gibidir:

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

Delhi Uluslararası Havalimanında 10 yıl süre ile havaalanı yer hizmetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak açılan ihalenin kazanılması neticesinde, 18 Kasım 2009 tarihinde kurulan ve Şirket'in %74 oranında iştiraki olduğu Celebi Ground Handling Delhi Private Limited'e ("Celebi GH Delhi"), ihale makamı ile imzalanan Uygulama Sözleşmesi'nden kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmek ve öngörülen yatırımların gerçekleştirilmesini teminen, ihtiyaç duyduğu özkaynağın karşılanabilmesi için, toplam 1.674.371.160 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır. Şirket halihazırda devam eden imtiyaz sözleşmeleri kapsamında Hindistan'da Yeni Delhi, Ahmedabad, Cochin, Bangalore ve Hyderabad Havalimanları'nda yer hizmetleri faaliyetlerini sürdürmektedir. 15 Mart 2018 tarihinde şirketin ünvanı Celebi Airport Services India Private Limited ("CASI") olarak değiştirilmiştir. CASI, 9 Aralık 2019 tarihinde verilen yetkilendirme ile birlikte Delhi Uluslararası Havalimanında mevcut imtiyaz süresinin bitmesini müteakip ilave 10 yıl süre ile yer hizmetleri vermeye devam edecektir.

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

Şirket, 8 Mayıs 2019 tarihinde Hindistan'daki havalimanlarında uçaklara "taxiing" hizmeti vermek amacıyla kurulmuş Hindistan'da mukim KSU Aviation Private Limited ("KSU") şirketine %57,65 oranında iştirak etmiştir. Bu maksatla Şirket tarafından toplamda 435 milyon Hint Rupisi 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 %59 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, Tanzania'daki havalimanlarında açılacak yer hizmetleri imtiyaz ihalelerine katılabilmek amacıyla, Tanzania'nın Darüsselam şehrinde mukim, toplam 100 milyon Tanzania Şilini (yaklaşık 40 bin ABD Doları) sermayesi olan Celebi Tanzania Aviation Services Limited ("Celebi Tanzania")'ya %65 oranında iştirak etmiştir. Şirket halihazırda Tanzania Havalimanı otoritesi ile imzalanan sözleşme doğrultusunda faaliyetlerine 1 Şubat 2021 tarihi itibarıyla başlamıştır.

İştirak

Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki aşağıdaki gibidir:

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

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Şirket'i, Celebi Nas'ı, CGHH'yi, Celebi Delhi Cargo'yu, CASI'yi, Çelebi Kargo'yu, DASPL'i, Celebi Cargo'yu, KSU'yu, Celebi Tanzania'yı, CGHI'yi ve CGSC'yi (hep birlikte "Grup" olarak anılmaktadır) kapsamaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 9 Kasım 2023 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Osman Yılmaz ve Mali İşler Direktörü Deniz Bal tarafından imzalanmıştır.

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

Grup, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket ile Grup'a bağlı Türkiye'de yerleşik şirketler, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, KGK tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uymaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıkların, müşterek yönetime tabi ortaklığın ve iştirakin muhasebe kayıtları ve finansal tabloları ise faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklere uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar; Şirket'in, bağlı ortaklıklarının, müşterek yönetime tabi ortaklığının ve iştirakinin yasal kayıtlarına dayandırılmış olup Türkiye Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların varlık ve yükümlülükleri konsolide finansal durum tablosu tarihindeki döviz kuru, gelir ve giderler ortalama ve mümkün olduğu durumlarda günlük döviz kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisinde yabancı para çevrim farkları hesabı altında takip edilmektedir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarını ("TFRS") uygulayan işletmelerin 2021 yılı finansal raporlama döneminde TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama'yı (IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies) ("TMS 29") uygulayıp uygulamayacakları konusunda açıklamada bulunmuştur. Bu açıklamaya göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2023 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Rapor tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik yeni bir açıklama yapılmamıştır. Bu çerçevede 30 Eylül 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Geçerli Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özet konsolide finansal tablolar, Grup'un geçerli raporlama para biriminden farklı olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup şirketlerinin geçerli para birimleri aşağıda sunulmuştur.

<u>Sirket</u>	<u>Geçerli Para Birimi</u>
Çelebi Hava	Avro (EUR)
CGHH	Macar Forinti (HUF)
Celebi Delhi Cargo	Hint Rupisi (INR)
CASI	Hint Rupisi (INR)
Celebi Nas	Hint Rupisi (INR)
Çelebi Kargo	Türk Lirası (TL)
Celebi Cargo	Avro (EUR)
CGHI	Hint Rupisi (INR)
CGSC	Hint Rupisi (INR)
DASPL	Hint Rupisi (INR)
KSU	Hint Rupisi (INR)
Çelebi Tanzania	Tanzanya Şilini (TZS)

İşletmenin Sürekliliği

Grup özet konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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 Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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)

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

a) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (Devamı)

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.

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.

TMS 12 (Değişiklikler) Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Değişiklikler, İkinci sütun gelir vergisiyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerine ilişkin gerekliliklere geçici bir istisna sağlamaktadır. TMS 12’de yapılan bu değişiklik, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

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>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</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, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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)

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

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

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

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

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, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları

- a) Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b)'den (f)'ye kadar olan paragraflarda yer alan hususlar kapsamında ana ortaklık Çelebi Hava, Bağlı Ortaklıkları, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığı ve İştiraki'nin hesaplarını kapsamaktadır. Konsolidasyon kapsamı içinde yer alan şirketlerin finansal tabloları, konsolide finansal tabloların tarihi itibarıyla ve yeknesak muhasebe ilke ve uygulamaları gözetilerek gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak TFRS'ye uygun olarak hazırlanmıştır. Bağlı Ortaklıkların, Müşterek Yönetime Tabi Ortaklığın ve İştirak'in faaliyet sonuçları, satın alma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dahil edilmiş veya hariç bırakılmışlardır.

- b) Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

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

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

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

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

Bağlı ortaklık	Sermaye payı (%)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
CGHH	100,0	100,0
Celebi Delhi Cargo	74,0	74,0
CASI	99,9	99,9
Celebi Nas	59,0	57,0
CGHI	61,0	61,0
CGSC	100,0	100,0
Çelebi Kargo	99,9	99,9
Celebi Cargo	99,9	99,9
KSU	58,7	58,7
Celebi Tanzania	65,0	65,0

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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)

2.1.3 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

- d) Grup, ana ortaklık dışı ile gerçekleştirdiği hali hazırda kontrol etmekte olduğu ortaklıklara ait hisselerin alış ve satış işlemlerini Grup'un özkaynak sahipleri arasındaki işlemler olarak değerlendirmektedir. Buna bağlı olarak, ana ortaklık dışından ilave hisse alış işlemlerinde, elde etme maliyeti ile ortaklığın satın alınan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir. Ana ortaklık dışına hisse satış işlemlerinde ise, satış bedeli ile ortaklığın satılan payı nispetindeki net varlıklarının kayıtlı değeri arasındaki fark sonucu oluşan kayıp veya kazançlar da özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilir.
- e) İştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

İştirak sermaye payı (%)	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
DASPL	24,99	24,99

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Grup, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosunu, özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu, özet konsolide nakit akış tablosunu ve özet konsolide özkaynak değişim tablosunu ise 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda diğer alacaklar altında gösterilen, 9.011.527 TL tutarındaki gelir tahakkukları, ticari alacaklara sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda dönem karı vergi yükümlülüğü altında gösterilen, 117.874.307 TL tutarındaki diğer vergi borçları, diğer kısa vadeli yükümlülüklerle sınıflandırılmıştır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin ara dönem özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 standardına uygun olarak hazırlanmıştır. Ayrıca, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 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 2022 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yönetim, faaliyet bölümlerini Şirket üst yönetimi tarafından incelenen ve stratejik kararlar alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Yönetim, Grup'u coğrafi ve faaliyet bölümleri olmak üzere iki farklı açıdan değerlendirmektedir. Yönetim Grup'un performansını faaliyet bölümleri olarak; Yer hizmetleri hizmetleri ve Kargo ve Antrepo hizmetleri, bölümlerine göre değerlendirmektedir. Grup'un gelirleri, öncelikle bu faaliyet bölümlerinden oluştuğu için Yer hizmetleri ile Kargo ve Antrepo hizmetleri raporlanabilir faaliyet bölümleri olarak değerlendirilmiştir. Yönetim, faaliyet bölümlerinin performanslarını faiz vergi ve amortisman öncesi kar'dan Türkiye Finansal Raporlama Yorumları Komitesi ("TFRYK 12") etkisi, kıdem tazminatı ve izin karşılıkları düştükten sonraki tutarlar faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK") ile takip etmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Konsolidasyon Sonrası
Hasılat	5.266.993.095	2.407.029.593	(2.842.427)	7.671.180.261
Satışların maliyeti	(3.317.622.880)	(1.636.207.222)	(8.605.594)	(4.962.435.696)
Brüt kar	1.949.370.215	770.822.371	(11.448.021)	2.708.744.565
Genel yönetim giderleri	(556.266.773)	(143.085.980)	12.164.292	(687.188.461)
İlave: Amortisman ve itfa payları	288.498.412	147.054.840	-	435.553.252
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	27.940.327	-	27.940.327
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	71.424.857	8.030.504	-	79.455.361
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	(115.339)	-	-	(115.339)
FVAÖK	1.752.911.372	810.762.062	716.271	2.564.389.705
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(176.569.954)	(53.981.670)	-	(230.551.624)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	1.576.341.418	756.780.392	716.271	2.333.838.081

1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltmeleri	Konsolidasyon Sonrası
Hasılat	2.581.151.506	1.010.455.663	(1.220.584)	3.590.386.585
Satışların maliyeti	(1.431.411.799)	(686.026.318)	(5.009.140)	(2.122.447.257)
Brüt kar	1.149.739.707	324.429.345	(6.229.724)	1.467.939.328
Genel yönetim giderleri	(197.106.055)	(57.439.233)	6.760.299	(247.784.989)
İlave: Amortisman ve itfa payları	123.628.650	59.499.752	-	183.128.402
İlave: TFRYK 12 etkisi payları	-	18.389.469	-	18.389.469
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	33.327.239	3.781.365	-	37.108.604
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	(33.862)	-	-	(33.862)
FVAÖK	1.109.555.679	348.660.698	530.575	1.458.746.952
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(75.402.041)	(24.487.705)	-	(99.889.746)
FVAÖK (TFRS 16 etkisi hariç)	1.034.153.638	324.172.993	530.575	1.358.857.206

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2023	1 Temmuz – 30 Eylül 2023	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	2.564.389.705	1.458.746.952	1.522.932.743	754.728.883
Amortisman ve itfa payları	(435.553.252)	(183.128.402)	(261.384.580)	(95.342.346)
TFRYK 12 etkisi	(27.940.327)	(18.389.469)	(13.889.724)	(4.545.211)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(79.455.361)	(37.108.604)	(37.074.589)	(14.674.510)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	189.657.761	(93.521.411)	137.936.574	65.638.940
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(180.603.177)	(63.405.173)	(71.228.408)	(23.862.684)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	115.339	33.862	(2.776.072)	(125.532)
Esas faaliyet karı	2.030.610.688	1.063.227.755	1.274.515.944	681.817.540
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26.277.775	6.916.386	690.010	250.753
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(302.087)	1.371.027	(5.761)	(2.526)
Finansman gelirleri	269.954.281	139.484.095	124.084.460	39.418.375
Finansman giderleri (-)	(304.106.261)	(182.448.022)	(228.237.462)	(76.191.413)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar (sürdürülen faaliyetlerden)	-	-	(1.910.106)	-
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.022.434.396	1.028.551.241	1.169.137.085	645.292.729

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	2.020.918	1.735.686
Banka	2.850.709.392	1.927.228.079
- vadeli mevduat	1.923.571.283	1.255.465.152
- vadesiz mevduat	927.138.109	671.762.927
	2.852.730.310	1.928.963.765

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla TL, Avro, ABD Doları ve Hint Rupisi cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %33,27, %1,33, %0,76 ve %4,32'dir (31 Aralık 2022: TL %15,21, Avro %1,46, ABD Doları %1,33, Hint Rupisi %5,38). 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri TL, ABD Doları ve Avro için 1 gün, Hint Rupisi için 9-110 gündür (31 Aralık 2022: TL, ABD Doları ve Avro için 1gün, Hint Rupisi 45 gün).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Kasa ve bankalar	2.852.730.310	1.710.508.974
Eksi: Faiz tahakkukları	(1.830.973)	(2.616.187)
	2.850.899.337	1.707.892.787

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri (3 ay ile 365 gün arası) (*)	73.293.591	60.756.407
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri(365 günden uzun) (*)	46.245.719	47.832.174
	119.539.310	108.588.581

Vadeli mevduatlar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadeli mevduatlar (3 ay ile 365 gün arası)	248.939.757	57.100.350
	248.939.757	57.100.350

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

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

	Ortaklık oranı	30 Eylül 2023	Ortaklık oranı	31 Aralık 2022
Celebi Ground Handling India Private Limited	-	-	%61	22.665
Celebi Ground Services Chennai Private Limited	-	-	%100	22.665
Celebi Shared Services India Private Limited	%0,1	29.676	-	-
		29.676		45.330

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

	Ortaklık Oranı%	30 Eylül 2023	Ortaklık Oranı%	31 Aralık 2022
DASPL	%24,99	23.968.817	%24,99	19.463.360
		23.968.817		19.463.360

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	19.463.360	20.391.743
Transferler	-	(22.747)
Kar/zararlarından paylar	681.658	(6.207.240)
Yabancı para çevrim farkı	3.823.799	5.605.755
30 Eylül itibarıyla	23.968.817	19.767.511

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
DASPL	681.659	(6.207.240)
	681.659	(6.207.240)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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 VE DURDURULAN FAALİYETLER (Devamı)

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

DASPL'in özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam Varlıklar	105.728.761	69.559.096
Toplam Yükümlülükler	8.278.710	4.866.078
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Toplam Satış Gelirleri	-	24.320.667
Dönem Karı / (Zararı) (*)	2.726.637	(24.433.531)

(*) DASPL'in faaliyetleri 1 Nisan 2022 itibarıyla sona ermiş olup, 31 Mart 2022 tarihinden sonraki döneme ait dönem net zararı "Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)" altında gösterilmiştir.

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:

		30 Eylül 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar TL
<i>Kısa vadeli krediler:</i>		
Avro krediler	6,50-12,00	32.950.000 958.278.260
Toplam kısa vadeli krediler		958.278.260

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:

Hint Rupisi kiralama borçları	360.484.833	118.862.664
Avro kiralama borçları	12.217.907	355.330.950
Türk Lirası kiralama borçları	33.927.602	33.927.602
Macar Forinti kiralama borçları	47.017.242	3.501.374
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar		511.622.590

		30 Eylül 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar TL
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</i>		
Kredi faiz tahakkuku – Avro		2.679.051 77.914.293
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi		3.438.331 1.133.721
Avro krediler	3,29-12,00	15.746.797 457.960.957
Hint Rupisi krediler	7,81-9,75	443.466.557 146.224.228
Toplam uzun vadeli borçlanmaları kısa vadeli kısımları		683.233.199
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:		2.153.134.049

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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

Uzun vadeli borçlanmalar:

			30 Eylül 2023
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi krediler	7,81-9,75	1.194.900.573	454.455.785
Avro krediler	3,29-12,00	28.676.470	833.992.042
			1.288.447.827
<i>Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları:</i>			
Hint Rupisi kiralama borçları		594.507.403	196.026.926
Avro kiralama borçları		60.875.130	1.770.419.224
Türk Lirası kiralama borçları		25.312.140	25.312.140
Macar Forinti kiralama borçları		79.326.789	5.907.466
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			1.997.665.756
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			3.286.113.583
Toplam borçlanmalar			5.439.247.632

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:

			31 Aralık 2022
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal Tutar	TL
Hint Rupisi kiralama borçları		329.465.625	74.673.384
Avro kiralama borçları		10.653.137	212.751.662
Türk Lirası kiralama borçları		29.552.607	29.552.607
Macar Forinti kiralama borçları		13.829.613	690.236
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			317.667.889

Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:

			31 Aralık 2022
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:</i>			
Kredi faiz tahakkuku – Avro		721.399	14.406.916
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi		9.941.977	2.253.349
Kredi faiz tahakkuku -TL		12.554	12.554
Hint Rupisi krediler	5,50-10,00	448.722.912	101.703.048
Avro krediler	2,75-6,07	27.209.646	543.398.396
Türk Lirası Krediler	16,00-19,75	30.394.601	30.394.601
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			692.168.864
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			1.009.836.753

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

Uzun vadeli borçlanmalar:

		31 Aralık 2022	
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Uzun vadeli krediler:			
Hint Rupisi krediler	5,50-10,00	1.328.424.112	301.087.325
Avro krediler	2,75-6,07	9.882.354	197.358.515
			498.445.840
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:			
Hint Rupisi kiralama borçları		720.977.079	163.409.455
Avro kiralama borçları		65.277.757	1.303.649.028
Türk Lirası kiralama borçları		34.050.015	34.050.015
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			1.501.108.498
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			1.999.554.338
Toplam borçlanmalar			3.009.391.091

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
3 aydan kısa	306.175.517	344.118.211
3-12 ay arası	1.846.958.532	665.718.542
1-5 yıl arası	2.092.849.855	1.235.910.398
5 yıldan fazla	1.193.263.728	763.643.940
	5.439.247.632	3.009.391.091

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 ile 2 yıl arası	326.065.387	231.250.652
2 ile 3 yıl arası	282.697.562	161.789.233
3 ile 4 yıl arası	270.806.316	55.409.809
4 yıl ve üzeri	408.878.562	49.996.146
	1.288.447.827	498.445.840

Kiralama işlemlerinden borçların 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
1 yıldan az	511.622.590	317.667.889
1-5 yıl arası	916.925.636	669.482.757
5 yıldan fazla	1.080.740.120	831.625.741
	2.509.288.346	1.818.776.387

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 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

Kısa vadeli ticari alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.302.140.960	658.660.045
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(148.486.619)	(98.676.286)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	1.153.654.341	559.983.759
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	1.629.623	1.682.036
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	1.155.283.964	561.665.795

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	98.676.286	79.272.561
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	16.687.639	3.411.693
Yabancı para çevrim farkları	35.552.916	12.827.442
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(2.430.222)	-
Kapanış bakiyesi	148.486.619	95.511.696

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	555.958.607	290.011.726
Borç tahakkukları	203.365.801	152.982.822
İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	759.324.408	442.994.548
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	29.423.960	3.291.944
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	788.748.368	446.286.492

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	37.052.181	11.700.900
Verilen depozito ve teminatlar	41.234.710	30.787.836
Havayolu vergisi alacakları (*)	72.447.441	41.625.191
Diğer çeşitli alacaklar (**)	131.892.000	213.051.000
İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar	282.626.332	297.164.927
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	138.323.590	84.869.838
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	420.949.922	382.034.765

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

(**) Diğer çeşitli alacakların büyük bölümü, Delhi Cargo'nun GMR Grup şirketlerine verdiği 400.000.000 INR değerindeki kredilerden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 940.000.000 Hint Rupisi).

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar (*)	659.562.075	423.549.399
İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	659.562.075	423.549.399
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	756.152.800	-
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	1.415.714.875	423.549.399

(*) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, ilgili tutarın büyük bölümü Grup'un Hindistan'da bulunan bağlı ortaklıkları olan CASI, Celebi Delhi Cargo ve Celebi Nas için verilen sırasıyla 102.744.522 TL, (31 Aralık 2022: 63.602.687 TL), 195.728.048 TL (31 Aralık 2022: 123.667.741 TL) ve 333.904.805 TL (31 Aralık 2022: 236.159.046) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolardan oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozitolar ve teminatlar	120.499.622	15.249.336
Diğer kısa vadeli borçlar	9.731.699	13.170.819
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	130.231.321	28.420.155

Diğer uzun vadeli borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan depozito ve teminatlar	50.832.381	54.166.153
Toplam diğer uzun vadeli borçlar	50.832.381	54.166.153

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	36.704.084	16.234.843
Diğer stoklar (*)	104.268.454	48.433.196
Toplam stoklar	140.972.538	64.668.039

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2023
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	1.489.198.096	158.015.021	(37.266.831)	22.698.693	714.761.754	2.347.406.733
Taşıtlar	323.134.741	28.238.049	(6.692.795)	15.395.202	149.265.065	509.340.262
Demirbaşlar	161.464.516	14.380.020	(10.009.131)	4.050.835	76.144.699	246.030.939
Özel maliyetler	522.334.696	19.063.224	-	4.554.480	243.590.080	789.542.480
Yapılmakta olan yatırımlar	120.831.028	121.247.797	-	(123.212.204)	60.178.044	179.044.665
	2.616.963.077	340.944.111	(53.968.757)	(76.512.994)	1.243.939.642	4.071.365.079
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(925.053.586)	(94.461.802)	32.229.717	-	(435.477.461)	(1.422.763.132)
Taşıtlar	(190.978.302)	(20.064.055)	4.995.422	-	(86.717.301)	(292.764.236)
Demirbaşlar	(92.351.471)	(19.857.896)	9.868.487	-	(44.924.732)	(147.265.612)
Özel maliyetler	(142.966.800)	(27.300.509)	-	-	(71.294.991)	(241.562.300)
	(1.351.350.159)	(161.684.262)	47.093.626	-	(638.414.485)	(2.104.355.280)
Net defter değeri	1.265.612.918					1.967.009.799

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 153.144.909 TL’si satışların maliyetine, 8.539.353 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2023	İlaveler	Değişiklikler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2023
Maliyet					
Binalar ve arsalar	2.024.032.245	14.813.420	31.412.296	943.593.358	3.013.851.319
Makine, tesis ve cihazlar	94.103.174	22.409.639	-	47.573.797	164.086.610
Taşıtlar	50.311.689	-	(64.591)	23.187.233	73.434.331
	2.168.447.108	37.223.059	31.347.705	1.014.354.388	3.251.372.260
Birikmiş amortisman					
Binalar ve arsalar	(551.172.927)	(167.254.607)	-	(289.876.168)	(1.008.303.702)
Makine, tesis ve cihazlar	(94.103.174)	(466.867)	-	(43.032.619)	(137.602.660)
Taşıtlar	(31.448.598)	(11.008.124)	-	(16.800.014)	(59.256.736)
	(676.724.699)	(178.729.598)	-	(349.708.801)	(1.205.163.098)
Net defter değeri	1.491.722.409				2.046.209.162

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 178.729.598 TL’si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2023
Maliyet					
Haklar	23.312.907	-	-	10.636.118	33.949.025
Bilgisayar yazılımları	96.345.005	4.220.408	(1.841.697)	45.356.392	144.080.108
İmtiyaz hakları (*)	540.520.369	-	-	245.827.658	786.348.027
Yap-işlet-devret (**)	1.035.701.453	119.267.544	-	497.588.251	1.652.557.248
	1.695.879.734	123.487.952	(1.841.697)	799.408.419	2.616.934.408
Birikmiş amortisman					
Haklar	(15.774.894)	(2.726.260)	-	(7.760.425)	(26.261.579)
Bilgisayar yazılımları	(74.720.298)	(7.409.435)	1.841.697	(35.493.102)	(115.781.138)
İmtiyaz hakları (*)	(285.446.461)	(38.779.904)	-	(115.686.916)	(439.913.281)
Yap-işlet-devret (**)	(351.037.619)	(46.223.793)	-	(192.695.285)	(589.956.697)
	(726.979.272)	(95.139.392)	1.841.697	(351.635.728)	(1.171.912.695)
Net defter değeri	968.900.462				1.445.021.713

(*) 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 amortis edilmek üzere, yap iş devret altında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 89.759.225 TL’si satışların maliyetine, 5.380.167 TL’si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

DİPNOT 13 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şerefiye

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	173.995.030	116.611.951
KSU alımından kaynaklanan şerefiye	7.907.363	7.688.892
	181.902.393	124.300.843

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak	124.300.843	68.668.107
Yabancı para çevrim farkları	57.601.550	18.121.050
Şerefiye	181.902.393	86.789.157

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava ve tazminat karşılıkları	13.789.693	10.679.098
	13.789.693	10.679.098

Diğer kısa vadeli karşılıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	10.679.098	9.047.150
Dönem içindeki artış	4.174.985	2.115.994
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.938.016)	(2.127.228)
Çevrim farkı	873.626	(291.494)
Dönem sonu itibarıyla	13.789.693	8.744.422

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

a) Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	16.024.784	7.767.888
Kullanılmamış izin karşılıkları	72.476.580	38.745.670
	88.501.364	46.513.558

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

b) Uzun vadeli karşılıklar

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	171.970.662	143.103.765
	171.970.662	143.103.765

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 yılı (kadınlarda 20) doldurarak emekliliğe hak kazanan (kadınlar için 58 yaşında, erkekler için 60 yaşında), askere çağrılan veya vefat eden personeli için kıdem tazminatı ödemekle mükelleftir.

23 Mayıs 2002’deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) ile sınırlandırılmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

b) Uzun vadeli karşılıklar (Devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar: (Devamı)

Grup’un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2023 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan 23.489,83 TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının 1 Ocak 2023– 30 Eylül 2023 dönemi içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	150.871.653	80.970.229
Dönem içerisindeki ödemeler	(90.055.182)	(13.523.471)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	46.263.196	-
Hizmet maliyeti	50.225.299	21.256.506
Faiz maliyeti	1.756.561	4.434.257
Yabancı para çevrim farkları	30.302.785	14.672.637
Transferler (*)	(1.368.866)	(2.079.480)
Dönem sonu itibarıyla	187.995.446	105.730.678

Kullanılmamış izin karşılığının 1 Ocak 2023 – 30 Eylül 2023 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	38.745.670	18.976.928
Dönem içerisindeki ödenen izin karşılığı	(4.865.749)	(1.773.255)
İzin karşılığı dönem içerisindeki artış	27.473.501	11.383.826
Yabancı para çevrim farkları	11.123.158	2.261.837
Dönem sonu itibarıyla	72.476.580	30.849.336

c) Grup’un koşullu varlık ve yükümlülükleri

Alınan teminatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	108.749.403	69.992.103
Teminat senetleri	4.961.168	4.872.917
Teminat çekleri	24.301.749	4.746.045
	138.012.320	79.611.065
Verilen teminatlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	588.708.095	383.465.116
Kefaletler (*)	883.878.794	607.519.810
Hisse rehinleri (*)	135.619.268	92.471.387
	1.608.206.157	1.083.456.313

(*) Verilen kefaletler ve hisse rehinlerinin toplam 1.019.498.062 TL’lik kısmı Grup’un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilere ilişkin verilen teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 699.991.197 TL) (Dipnot 25).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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)

c) Grup’un koşullu varlık ve yükümlülükleri (Devamı)

30 Eylül 2023 itibarıyla Grup’a koşullu varlık ve yükümlülük doğrurabilecek davalar aşağıdaki gibidir:

Şirket’in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aleyhine açılan davalar, cezai yükümlülükler ve icra takipleri nedeniyle 81.866.078 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 53.326.350 TL).

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

Grup tarafından verilen TRİK’ler	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı		588.708.095		383.465.116
TL	30.374.463	30.374.463	22.702.874	22.702.874
Avro	6.040.632	175.678.492	5.772.771	115.286.855
ABD Doları	2.210.500	60.625.173	3.150.500	59.015.166
Hint Rupisi	840.978.491	277.295.838	712.421.284	161.470.284
Macar Forinti	600.700.000	44.734.129	500.700.000	24.989.937
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK’lerin toplam tutarı		1.019.498.062		699.991.197
Avro	2.050.000	59.619.740	2.050.000	40.940.140
Hint Rupisi	2.911.104.000	959.878.322	2.907.792.000	659.051.057
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	-	-	-	-
		1.608.206.157		1.083.456.313

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	76.233.976	37.576.262
Personele verilen avanslar	3.201.982	1.489.431
Diğer	1.400.100	3.442.233
	80.836.058	42.507.926

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	169.067.965	73.360.108
KDV ve hizmet vergisi alacakları	26.145.796	17.971.451
Diğer	473.445	479.626
	195.687.206	91.811.185

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla ilgili tutar 1 yıldan uzun vadede kullanılabilecek peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Havayolu vergisi(*)	98.839.788	78.892.182
Ödenecek vergi ve fonlar	33.011.324	144.508.417
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	17.722.988	12.182.438
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	136.208	27.196
	149.710.308	235.610.233

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	501.106.203	324.900.195
	501.106.203	324.900.195

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler	215.310.231	55.232.004
Verilen sipariş avansları	172.936.440	39.964.248
	388.246.671	95.196.252

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sabit kıymetler için verilen avanslar	119.840.000	64.196.624
Gelecek yıllara ait giderler	82.410.730	19.923.449
	202.250.730	84.120.073

DİPNOT 17 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	110.023.251	85.728.516
Gelecek aylara ait gelirler	6.130.200	8.857.203
	116.153.451	94.585.719

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait gelirler	11.467.498	15.269.112
	11.467.498	15.269.112

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek ikramiye tahakkukları	173.138.874	82.627.848
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	166.111.318	90.538.189
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	110.092.805	46.468.848
	449.342.997	219.634.885

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Grup’un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hissedenden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 2.430.000.000 adet).

Grup’un 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Tutar	30 Eylül 2023	Tutar	31 Aralık 2022
		Pay oranı %		Pay oranı %
Çelebi Havacılık Holding A.Ş. (ÇHH)	21.848.528	89,91	21.848.528	89,91
Diğer	2.451.472	10,09	2.451.472	10,09
	24.300.000	100,00	24.300.000	100,00

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler (yasal 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.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 195.490.565 TL’dir (31 Aralık 2022: 91.996.776 TL).

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kar Payı Tebliği’ne göre yaparlar. Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının esit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kar üzerinden nakden kar payı avansı dağıtabilecektir.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

Yabancı para çevrim farkları

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderlerde bulunan yabancı para çevrim farkları: Konsolide finansal tabloların, ana ortağın geçerli para birimi olan Avro’dan, sunum para birimi olan TL’ye çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderlerde bulunan yabancı para çevrim farkları: Geçerli para birimi TL’den farklı olan bağlı ortaklık ve iştiraklerin finansal tablolarının, sunum para birimi olan TL’ye çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Verilen yer hizmetleri	5.413.800.837	2.679.365.301	2.824.605.883	1.346.219.107
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	2.360.518.950	993.345.840	1.631.872.484	607.235.796
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	156.950.202	62.505.883	103.284.076	38.797.033
TFRYK 12 kapsamında gelir	-	-	2.704.680	134.640
Eksi: İadeler ve indirimler	(260.089.728)	(144.830.439)	(168.816.126)	(79.633.399)
Hasılat	7.671.180.261	3.590.386.585	4.393.650.997	1.912.753.177
Satışların maliyeti	(4.962.435.696)	(2.122.447.257)	(2.766.156.514)	(1.119.862.927)
Brüt kar	2.708.744.565	1.467.939.328	1.627.494.483	792.890.250

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı geliri	121.031.690	65.242.930	43.627.676	6.470.572
Faiz gelirleri	80.042.510	38.141.796	47.020.390	24.152.215
Diğer finansman gelirleri	68.880.081	36.099.369	33.436.394	8.795.588
	269.954.281	139.484.095	124.084.460	39.418.375

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kur farkı giderleri	(76.105.264)	(60.590.450)	(44.978.776)	(14.377.270)
Faiz gideri	(118.061.526)	(49.434.197)	(82.044.393)	(26.295.514)
TFRS 16 kapsamında gerçekleşmeyen kur farkı ve faiz gideri (*)	(54.409.523)	(37.940.591)	(81.030.475)	(32.459.608)
Diğer finansman giderleri	(55.529.948)	(34.482.784)	(20.183.818)	(3.059.021)
	(304.106.261)	(182.448.022)	(228.237.462)	(76.191.413)

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	474.658.161	47.980.681
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net (*)	474.658.161	47.980.681
Ertelenen vergi varlıkları	556.936.165	340.335.572
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(327.725.401)	(122.139.556)
Ertelenmiş vergi varlıkları – net	229.210.764	218.196.016

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

Gelir Vergisi

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

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2022: %23). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. 29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete’te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

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

Hindistan’da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2023 mali yılı için vergi oranı %25,17 (2022: %25,17), kurumlar vergisi oranı kurumların toplam gelirinden vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

Almanya’da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2023 mali yılı için vergi oranı %31,83’tür (2022: %31,925). Kurumlar vergisi oranı kurumların toplam gelirinden vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (arge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Gelir Vergisi (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
- Cari dönem kurumlar vergisi	(547.442.913)	(277.604.080)	(212.293.081)	(114.446.277)
- Ertelenen vergi geliri	(85.128.864)	(14.777.124)	12.985.672	27.421.199
Cari dönem vergisi geliri (gideri) – net	(632.571.777)	(292.381.204)	(199.307.409)	(87.025.078)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal ve TFRS uyarınca hazırlanmış mali tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Vergi Kanunları ve TFRS’ye göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oranlar Türkiye, Macaristan, Almanya, Hindistan için sırasıyla %25, %9, %31,83 ve %25,17’dir.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin bilanço tarihleri itibarıyla yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hesaplamalarının dökümü aşağıdaki gibidir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İkramiye tahakkukları	(20.393.004)	(7.127.060)	5.098.251	1.425.412
Tahakkuk eden satış komisyonları	(140.167.752)	(62.898.275)	35.041.938	12.579.655
Kıdem tazminatı karşılığı	(87.374.668)	(91.158.560)	21.848.896	18.319.742
TFRS 16 düzeltmeleri	(614.433.091)	(450.277.924)	144.590.505	85.157.166
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	(37.857.864)	(16.404.015)	9.464.466	3.280.803
Dava ve tazminat karşılıkları	(10.722.332)	(8.995.985)	2.680.583	1.799.197
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	(617.055.977)	(338.237.990)	162.408.803	86.680.356
Yatırım teşvikleri	-	(120.194.455)	-	24.038.891
Kullanılmamış geçmiş yıl zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	(343.907.547)	(247.056.923)	110.029.411	79.025.120
Diğer	(243.315.345)	(127.587.624)	65.773.312	28.029.230
Ertelenmiş vergi varlıkları			556.936.165	340.335.572

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergiler (Devamı)

	Toplam geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlıkları (yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	1.211.260.469	575.731.893	(292.356.235)	(113.448.241)
Diğer	141.476.660	43.456.585	(35.369.166)	(8.691.315)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(327.725.401)	(122.139.556)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			229.210.764	218.196.016

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak	218.196.016	170.707.898
Yabancı para çevrim farkı	86.890.717	31.594.953
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	(85.128.864)	12.985.672
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları	9.252.895	-
30 Eylül	229.210.764	215.288.523

DİPNOT 24 - PAY BAŞINA KAZANÇ

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ana ortaklığa ait net kar / (zarar)	1.262.794.709	673.489.364	917.753.783	540.750.679
Beheri 1 Kr nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	2.430.000.000	2.430.000.000	2.430.000.000	2.430.000.000
Pay başına kazanç (Kr)	0,520	0,277	0,378	0,223

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

i) İlişkili taraflarla olan bakiyeler

İlişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	394.526	1.653.638
Diğer	1.235.097	28.398
	1.629.623	1.682.036

İlişkili taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	138.323.590	84.869.838
	138.323.590	84.869.838

İlişkili taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	756.152.800	-
	756.152.800	-

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (**)}	29.387.953	3.267.192
DASPL ⁽⁴⁾	36.007	24.752
	29.423.960	3.291.944

- (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 CGHH ve Celebi Cargo’nun ÇHH’a kullandırdığı 30.000.000 Avro tutarındaki grup içi kredi alacağından oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili tutar Grup’un, ÇHH’dan aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, kurumsal iletişim, satın alma, bilgi işlem ve iş geliştirme hizmetleri ile şirket nam ve hesabına ÇHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve masraf yansıtımlarından oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

ii) İlişkili taraflar ile yapılan önemli işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	8.109.775	6.793.376	5.614.880	218.582
Diğer	6.815	-	-	-
	8.116.590	6.793.376	5.614.880	218.582
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Holding giderleri katılım payı (*)				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	248.210.478	89.401.072	137.917.805	45.531.922
	248.210.478	89.401.072	137.917.805	45.531.922
(*) ÇHH'ye ödenen holding giderleri katılım payları Çelebi Hava Servisi A.Ş.'nin ÇHH'den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, iş geliştirme, kurumsal iletişim, satın alma ve bilgi işlem danışmanlık hizmetlerini içermektedir.				
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
İlişkili şirketlerden diğer alımlar				
DASPL ⁽³⁾	-	-	9.305.961	463.254
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	24.467.075	16.422.067	24.087.340	13.561.189
	24.467.075	16.422.067	33.393.301	14.024.443

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklığın bağlı ortağı

(3) Grup'un iştiraki

(4) Diğer ilişkili taraf

(*) Diğer alımlar, araç kirası, organizasyon bedelleri ve diğer sair giderlerden oluşmaktadır. İlişkili şirketlerden diğer alımlar altında sınıflandırılan ÇHH'den yapılan alımlar, direkt Şirket'le ilgili, Şirket nam ve hesabına ÇHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve ihaleler ile ilgili Şirket'e yansıtılan masraflardan oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup’un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	97.704.000	32.215.940
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	313.600.000	103.403.328
CASI ⁽³⁾	-	2.499.800.000	824.259.054
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	2.050.000	-	59.619.740
	2.050.000	2.911.104.000	1.019.498.062

31 Aralık 2022	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	94.392.000	21.393.947
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	313.600.000	71.077.440
CASI ⁽³⁾	-	2.499.800.000	566.579.670
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	2.050.000	-	40.940.140
	2.050.000	2.907.792.000	699.991.197

- (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 %59 oranındaki iştirak hisselerinin %30’luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 423.088.932 INR’ dir
- (2) Celebi Delhi Cargo ile Hindistan’da mukim bir banka arasında imzalanan 1.800.000.000 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’lik kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 583.522.975 INR’ dir.
- (3) Celebi Airport Services India ile Hindistan’da mukim bankalar arasında imzalanan toplam 2.049.800.000 INR tutarlı nakit ve 600.000.000 INR gayri nakdi kredilerden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi mevcuttur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 650.000.000 INR’ dir.
- (4) Celebi Cargo GmbH ile Almanya’ da mukim bankalar arasında imzalanan 2.000.000 EUR tutarlı nakdi, 50.000 EUR gayri nakdi kredileri anlaşmalarından doğan mali yükümlülükler için 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 2.000.000 EUR’ dir.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	78.748.728	20.819.799	56.357.477	14.199.975

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz kuru riski

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

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

30 Eylül 2023 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 27.013.993 TL (31 Aralık 2022: 21.325.183 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2023 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 13.373.176 TL (31 Aralık 2022: 4.170.738 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2023 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 151.133 TL (31 Aralık 2022: 160.309 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası kuru %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşacak kur farkı karı/zararı sonucu net kar 33.433.107 TL (31 Aralık 2022: 22.152.406 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Döviz cinsinden varlıklar	1.687.985.049	768.816.458
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(1.887.419.280)	(820.399.159)
Net döviz pozisyonu	(199.434.231)	(51.582.701)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Türk Lirası
1. Ticari Alacaklar	308.077.632	3.808.101	4.606.244	-	69.674.181
2. Parasal Finansal Varlıklar	634.675.082	7.925.838	8.556.876	652	168.421.192
3. Diğer	230.045.974	522.610	3.024.117	600	127.742.889
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.172.798.688	12.256.549	16.187.237	1.252	365.838.262
5. Diğer	515.186.361	-	17.500.000	-	6.237.361
6. Duran Varlıklar (5)	515.186.361	-	17.500.000	-	6.237.361
7. Toplam Varlıklar (4+6)	1.687.985.049	12.256.549	33.687.237	1.252	372.075.623
8. Ticari Borçlar	239.538.871	1.904.955	13.270	-	186.907.646
9. Finansal Yükümlülükler	238.034.793	-	7.018.141	-	33.927.602
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	473.774.130	501.819	-	46.157	458.457.773
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	951.347.794	2.406.774	7.031.411	46.157	679.293.021
12. Finansal Yükümlülükler	934.269.956	-	31.254.137	-	25.312.140
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.801.530	-	-	-	1.801.530
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	936.071.486	-	31.254.137	-	27.113.670
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	1.887.419.280	2.406.774	38.285.548	46.157	706.406.691
16. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (7-15)	(199.434.231)	9.849.775	(4.598.311)	(44.905)	(334.331.068)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para					
Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(199.434.231)	9.849.775	(4.598.311)	(44.905)	(334.331.068)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 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 2022	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Türk Lirası
1. Ticari Alacaklar	125.425.813	1.760.898	4.022.221	-	12.112.989
2. Parasal Finansal Varlıklar	507.522.484	10.941.560	12.076.609	9.300	61.175.399
3. Diğer	131.553.639	356.199	4.249.696	600	39.997.927
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	764.501.936	13.058.657	20.348.526	9.900	113.286.315
5. Diğer	4.314.522	-	-	-	4.314.522
6. Duran Varlıklar (5)	4.314.522	-	-	-	4.314.522
7. Toplam Varlıklar (4+6)	768.816.458	13.058.657	20.348.526	9.900	117.600.837
8. Ticari Borçlar	128.423.970	1.142.910	1.109.199	3.348	84.787.702
9. Finansal Yükümlülükler	217.012.869	-	7.864.137	-	59.959.762
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	170.799.423	531.425	-	77.465	159.093.557
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	516.236.262	1.674.335	8.973.336	80.813	303.841.021
12. Finansal Yükümlülükler	302.929.038	-	13.463.608	-	34.050.015
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.233.859	-	-	-	1.233.859
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	304.162.897	-	13.463.608	-	35.283.874
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	820.399.159	1.674.335	22.436.944	80.813	339.124.895
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(51.582.701)	11.384.322	(2.088.418)	(70.913)	(221.524.058)
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(51.582.701)	11.384.322	(2.088.418)	(70.913)	(221.524.058)

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / (özsermaye + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal yükümlülükler	5.439.247.632	3.009.391.091
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(2.850.899.337)	(1.927.530.563)
Eksi: Vadeli mevduatlar	(248.939.757)	(57.100.350)
Eksi: Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	(119.539.310)	(108.588.581)
Net borç (*)	2.219.869.228	916.171.597
Net borç (TFRS 16 etkisi hariç)	(289.419.118)	(902.604.790)
Özkaynaklar	4.730.859.803	3.251.906.331
Yatırılan sermaye	6.950.729.031	4.168.077.928
Net borç/yatırılan sermaye oranı	0,32	0,22

(*) 30 Eylül 2023 itibarıyla net borcun 2.509.288.346 TL’lik kısmı 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2022 : (1.818.776.387) TL).

DİPNOT 27 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.