

Çelebi Hava Servisi Anonim Şirketi

**1 Ocak – 30 Eylöl 2020 ara hesap döllemine ait
ölzet konsolide finansal tablolar**

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..	9-55
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	9-12
DİPNOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	12-20
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	20-23
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	24
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	25-26
DİPNOT 7 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR	27-29
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	30
DİPNOT 9 DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR	30-31
DİPNOT 10 STOKLAR	31
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	32-33
DİPNOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	34-35
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36-38
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	38-41
DİPNOT 15 DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	42
DİPNOT 16 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	43
DİPNOT 17 ERTELENMİŞ GELİRLER.....	43
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	43
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	44
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	45
DİPNOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	45
DİPNOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	45
DİPNOT 23 VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	46-48
DİPNOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ	48
DİPNOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49-51
DİPNOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	52-55
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLAR	55
DİPNOT 28 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	55

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	583.952.878	209.130.875
Finansal yatırımlar		21.303.604	57.747.115
-Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	5	21.303.604	57.747.115
Ticari alacaklar		223.206.412	216.999.043
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	4.883.112	3.873.386
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	218.323.300	213.125.657
Diğer alacaklar		121.213.114	103.432.569
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	37.881.438	26.647.884
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	83.331.676	76.784.685
Stoklar	10	19.605.293	16.524.734
Peşin ödenmiş giderler	16	54.515.215	29.502.211
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	23	1.000.691	6.456.151
Diğer dönen varlıklar	15	13.408.300	16.389.181
Toplam dönen varlıklar		1.038.205.507	656.181.879
Duran varlıklar			
Finansal yatırımlar	5	334.290	334.290
Diğer alacaklar		152.445.605	117.972.173
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	9	93.600.298	81.497.007
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	58.845.307	36.475.166
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	6	159.575.802	129.954.118
Maddi duran varlıklar	11	499.758.803	457.159.082
Kullanım hakkı varlıkları	12	535.500.640	428.056.013
Maddi olmayan duran varlıklar		351.059.413	285.431.765
-Şerefiye	13	72.380.844	60.932.266
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	278.678.569	224.499.499
Peşin ödenmiş giderler	16	8.018.940	20.038.235
Ertelenmiş vergi varlığı	23	154.651.460	102.587.821
Diğer duran varlıklar	15	25.008.078	21.874.312
Toplam duran varlıklar		1.886.353.031	1.563.407.809
Toplam varlıklar		2.924.558.538	2.219.589.688

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	260.672.323	21.421.438
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	406.855.209	441.030.490
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	147.536.502	93.959.280
Ticari borçlar		155.984.247	134.699.626
-İlişkili taraflara ticari borçlar	8	7.036.252	21.948.013
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	148.947.995	112.751.613
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	18	58.926.662	53.986.507
Diğer borçlar		86.924.985	18.401.711
-İlişkili taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	57.712.500	-
-İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlar	9	29.212.485	18.401.711
Ertelenmiş gelirler	17	23.011.753	17.032.046
Dönem karı vergi yükümlülüğü	23	30.454.435	7.569.141
Kısa vadeli karşılıklar		30.598.991	23.779.048
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	23.632.013	16.996.522
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	6.966.978	6.782.526
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	22.747.280	8.860.670
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.223.712.387	820.739.957
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	7	506.370.702	339.762.727
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	7	580.697.097	364.787.559
Diğer borçlar		21.202.027	16.806.306
-İlişkili olmayan taraflara diğer uzun vadeli borçlar	9	21.202.027	16.806.306
Uzun vadeli karşılıklar		32.396.871	28.354.292
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	14	32.396.871	28.354.292
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	27.071.954	21.497.424
Diğer uzun vadeli yükümlülükler	15	78.575.484	55.204.459
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		1.246.314.135	826.412.767
Toplam yükümlülükler		2.470.026.522	1.647.152.724
ÖZKAYNAKLAR			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		357.609.099	510.178.196
Ödenmiş sermaye	19	24.300.000	24.300.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(24.559.824)	(24.024.964)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / (kayıpları)		(24.559.824)	(24.024.964)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		295.534.420	136.376.158
-Yabancı para çevrim farkları		295.534.420	136.376.158
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	74.387.906	63.387.956
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		192.120.125	117.783.967
Net dönem karı / (zararı)		(204.173.528)	192.355.079
Kontrol gücü olmayan paylar		96.922.917	62.258.768
Toplam özkaynaklar		454.532.016	572.436.964
Toplam kaynaklar		2.924.558.538	2.219.589.688

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

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

		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>		
		1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Dipnotlar					
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER					
Hasılat	20	1.106.897.254	453.845.974	1.421.348.102	581.712.034
Satışların maliyeti (-)	20	(835.743.959)	(288.281.690)	(989.583.237)	(355.054.574)
BRÜT KAR / (ZARAR)	20	271.153.295	165.564.284	431.764.865	226.657.460
Genel yönetim giderleri (-)		(149.279.667)	(49.223.277)	(170.647.765)	(65.051.982)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		360.363.347	201.040.698	47.280.893	(13.019.799)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(340.212.955)	(194.607.280)	(63.969.444)	(37.348.014)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		142.024.020	122.774.425	244.428.549	111.237.665
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		3.191.086	189.210	2.846.497	629.681
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(1.399.125)	(64.476)	(263)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar		(4.226.941)	(235.386)	16.446.463	9.285.796
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		139.589.040	122.663.773	263.721.246	121.153.142
Finansman gelirleri	21	107.615.146	59.758.346	36.760.108	20.767.534
Finansman giderleri (-)	22	(432.109.134)	(222.248.346)	(110.514.164)	26.785.806
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARARI)		(184.904.948)	(39.826.227)	189.967.190	168.706.482
Vergi geliri / (gideri)		(6.044.980)	(419.202)	(23.953.697)	(34.252.291)
Dönem vergi gideri	23	(38.318.871)	(19.010.330)	(48.848.360)	(36.745.669)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23	32.273.891	18.591.128	24.894.663	2.493.378
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(190.949.928)	(40.245.429)	166.013.493	134.454.191
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		13.223.600	6.070.272	3.502.123	2.718.575
Ana ortaklık payları		(204.173.528)	(46.315.701)	162.511.370	131.735.616
		(190.949.928)	(40.245.429)	166.013.493	134.454.191
Hisse başına kazanç (Kr)	24	(0,084)	(0,019)	0,067	0,54

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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>	
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019
Net dönem karı	(190.949.928)	(40.245.429)	166.013.493	134.454.191
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar				
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(394.160)	(55.176)	(62.206)	(62.206)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar				
-Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(256.881)	(9.083)	329.091	(15.445)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler				
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları), vergi etkisi	24.528	3.214	-	-
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların diğer kapsamlı gelirinden kar veya zararda sınıflandırılmayacak paylar, vergi etkisi	66.045	2.336	(84.610)	3.971
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar				
-Yabancı para çevrim farkları	179.310.448	121.393.019	14.441.067	(26.674.497)
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	178.749.980	121.334.310	14.623.342	(26.748.177)
Toplam kapsamlı gelir	(12.199.948)	81.088.881	180.636.835	107.706.014
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı:				
Kontrol gücü olmayan paylar	33.350.178	19.799.058	4.427.672	446.510
Ana ortaklık payları	(45.550.126)	61.289.823	176.209.163	107.259.504
	(12.199.948)	81.088.881	180.636.835	107.706.014

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

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

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

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

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler							
	Tanımlanmış yeni ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Net dönem karı / (zararı)	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar	
1 Ocak 2019 itibarıyla	24.300.000	(24.478.059)	97.242.555	50.630.456	(16.019.346)	204.583.956	336.259.562	16.827.952	353.087.514
Transferler	-	-	-	12.757.500	191.826.456	(204.583.956)	-	-	-
Temettü ödemesi	-	-	-	-	(128.803.767)	-	(128.803.767)	-	(128.803.767)
Bağlı ortaklık hisse alımı	-	-	-	-	(403.147)	-	(403.147)	14.416.443	14.013.296
TFRS 16 ilk uygulama etkisi (*)	-	-	-	-	71.183.770	-	71.183.770	24.699.987	95.883.757
Diğer kapsamlı gelir / (gider)									
-Yabancı para çevrim farkı	-	-	13.515.455	-	-	-	13.515.455	925.612	14.441.067
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	-	182.338	-	-	-	-	182.338	(63)	182.275
Toplam diğer kapsamlı gelirler	-	182.338	13.515.455	-	-	-	13.697.793	925.549	14.623.342
Net dönem karı	-	-	-	-	-	162.511.370	162.511.370	3.502.123	166.013.493
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	182.338	13.515.455	-	-	162.511.370	176.209.163	4.427.672	180.636.835
30 Eylül 2019 itibarıyla	24.300.000	(24.295.721)	110.758.010	63.387.956	117.783.966	162.511.370	454.445.581	60.372.054	514.817.635

(*) Önceki dönemlerde TMS 17 uyarınca ayrılmış olan operasyonel kiralama denkleştirme karşılığının iptaline ilişkin etki, geçmiş yıllar karlarına kaydedilmiştir.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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	2020	2019
A. İşletme faaliyetlerinden nakit akışları		312.302.280	243.234.891
Net dönem karı		(190.949.928)	166.013.493
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		463.231.019	178.262.579
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	11,12,13	114.565.509	91.696.258
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		11.973.217	20.798.318
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		11.962.820	15.867.089
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		11.962.820	15.867.089
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		50.296.221	33.394.842
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(20.807.669)	(11.760.240)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		71.103.890	45.155.082
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		267.352.417	11.845.072
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		6.044.980	23.953.697
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	6	4.226.941	(16.446.463)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(3.191.086)	(2.846.234)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		56.974.129	(70.141.279)
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)		35.842.597	(5.886.392)
Ticari alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(19.624.611)	(104.866.320)
-İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		(1.009.726)	(623.008)
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış/artış		(18.614.885)	(104.243.312)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(29.070.017)	2.300.770
Stoklardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		(3.080.559)	(1.820.209)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(12.993.709)	822.113
Ticari borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		21.284.621	24.134.960
-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		(14.911.761)	10.694.938
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)		36.196.382	13.440.022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		4.940.155	24.265.281
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış/azalışla ilgili düzeltmeler		59.675.652	(9.091.482)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		329.255.220	274.134.793
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(7.346.087)	(11.096.421)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	14	(1.047.363)	(444.978)
Vergi iadeleri (ödemeleri)	23	(8.559.490)	(19.358.503)

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK – 30 EYLÜL 2020 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	2020	2019
B. Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(34.983.570)	(138.384.933)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını	13	-	(13.923.000)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından			
kaynaklanan nakit girişleri		4.589.449	16.125.512
-Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.530.727	5.952.572
-Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri		58.722	10.172.940
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından		(56.522.609)	(149.647.839)
kaynaklanan nakit çıkışları			
-Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(41.176.975)	(137.458.144)
-Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(15.345.634)	(12.189.695)
İlişkili taraflara verilen nakit avans ve borçlardan geri ödemeler		16.949.590	9.060.394
C. Finansman faaliyetlerinden nakit akışları		(18.948.864)	(104.731.263)
Kiralama ödemeleri		(58.478.547)	(55.108.190)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		597.563.053	274.809.158
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(499.961.784)	(199.517.830)
Ödenen temettüleri		(47.992.500)	(128.803.767)
Ödenen faiz		(30.886.755)	(7.870.874)
Alınan faiz		20.807.669	11.760.240
Alınan temettüleri			-
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ			
ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ			
NET ARTIŞ (AZALIŞ)		258.369.846	118.695
D.Yabancı para çevrim farkları		115.851.243	29.181.014
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/azalış		374.221.089	29.299.709
E. Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		208.942.627	196.730.773
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	583.163.716	226.030.482

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlı olup, Borsa İstanbul'a ("BİST") 18 Kasım 1996 tarihinde kote edilmiştir. Şirket'in halka açıklık oranı %10,09'dur (31 Aralık 2019: %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 2020 tarihinde sonra eren dönem itibarıyla 10.436'dır. (31 Aralık 2019: 13.475).

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:

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

(*) Celebi Spain, Celebi GH India Private Limited ve Celebi Tanzanya'nın 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla faaliyetleri mevcut olmayıp gayri faallerdir.

(**) Şirket, 8 Mayıs 2019 tarihinde Hindistan'daki havalimanlarında uçaklara "taxiing" hizmeti vermek amacıyla kurulmuş Hindistan'da mukim KSU Aviation Private Limited ("KSU") şirketine, bu şirket nezdinde yapılacak sermaye artırımına iştirak etmek suretiyle, %50 ortak olmak amacıyla KSU şirketinin kurucusu ve sermayesini oluşturan hisselerin tamamına sahip ortakları Bay Ashwani Khanna ve Bayan Zaheda Khanna ile bir ortaklık sözleşmesi imza etmiştir. Bu maksatla Şirket tarafından 20 Mayıs 2019 tarihinde 320 milyon Hint Rupisi (yaklaşık 4,25 milyon Avro) tutarında bir sermaye ödemesi yapılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

Şirket, Budapeşte Havalimanı'nda havaalanı yer hizmeti vermekte olan Budapest Airport Handling Kereskedelmi és Szolgáltató Korlátolt Felelősségű Társaság ("BAGH") hisselerinin iktisap edilmesi amacıyla açılan ihaleyi kazanmış ve söz konusu hisse devrini gerçekleştirebilmek için 22 Eylül 2006 tarihinde kurulan "Celebi Tanacsado Korlátolt Felelősségű Társaság" ("Celebi Kft")'a kurucu ortak olarak iştirak etmiştir. 26 Ekim 2006 tarihinde Celebi Kft, BAGH hisselerinin tamamını iktisap etmiş ve BAGH'nin ticari ünvanı Celebi Ground Handling Hungary Földi Kiszolgáló Korlátolt Felelősségű Társaság ("CGHH") olarak değişmiştir. Celebi Kft tüm aktif ve pasifleriyle birlikte Şirket'in %70 hissesine sahip olduğu CGHH tarafından devralınarak CGHH ile Macaristan'da ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde 31 Ekim 2007 tarihi itibarıyla birleşmiştir. 2011 yılında şirket, CGHH'nin sermayesinin %30'unu temsil eden hisseleri Celebi Havacılık Holding Anonim Şirketi'nden 33.712.020 Türk Lirası karşılığında satın alarak CGHH'daki payını %100'e çıkarmıştır. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla CGHH'nin ödenmiş sermayesi 200.000.000 Macar Forintidir.

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

Delhi Uluslararası Havalimanında 10 yıl süre ile havaalanı yer hizmetlerinin yürütülmesine ilişkin olarak açılan ihalenin kazanılması neticesinde, 18 Kasım 2009 tarihinde kurulan ve Şirket'in %74 oranında iştiraki olduğu Celebi Ground Handling Delhi Private Limited'e ("Celebi GH Delhi"), ihale makamı ile imzalanan Uygulama Sözleşmesi'nden ("Concession Agreement") kaynaklanan yükümlülükleri yerine getirmek ve öngörülen yatırımların gerçekleştirmesini teminen, ihtiyaç duyduğu özkaynağın, Hindistan'da tabi olunan yasal mevzuat dahilinde primli sermaye artışı yapmak suretiyle karşılanabilmesi için, toplam 1.327.757.000 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır. 22 Mayıs 2017 tarihinde Celebi GH Delhi hisselerinin %25,9'unun iktisap edilmesi suretiyle Şirket'in Celebi GH Delhi'deki sermaye payı %99,9'a ve ödenmiş sermayesi 24.430.000 Hint Rupisi'ne ulaşmıştır. Şirket halihazırda devam eden imtiyaz sözleşmeleri kapsamında Hindistan'da Yeni Delhi, Ahmedabad, Cochin, Bangalore ve Hyderabad Havalimanları'nda yer hizmetleri faaliyetlerini sürdürmektedir. 15 Mart 2018 tarihinde şirketin ünvanı Celebi Airport Services India Private Limited ("CASI") olarak değiştirilmiştir. CASI, 9 Aralık 2019 tarihinde verilen yetkilendirme ile birlikte Delhi Uluslararası Havalimanında mevcut imtiyaz süresinin bitmesini müteakip ilave 10 yıl süre ile yer hizmetleri vermeye devam edecektir.

Celebi Kargo Depolama ve Dağıtım Hizmetleri Anonim Şirketi ("Celebi Kargo"), taşımacılık, yük nakliyesi, kargo depolama ve dağıtım faaliyetleri ile iştigal etmek üzere 20 Kasım 2008 tarihinde kurulmuştur. Celebi Kargo, sermayesinin %100'üne sahip olduğu Kasım 2009 tarihinde kurulan Almanya Frankfurt'ta mukim 32.100.000 Avro tutarında ödenmiş sermayeli bağlı ortaklığı olan Celebi Cargo GmbH ("Celebi Cargo"), Uluslararası Frankfurt Havalimanı Kargo'da (Frankfurt Cargo City Süd) bulunan depo/antrepo tesislerini kiralamış olup, hava kargo depolama ve elleçleme işi ile iştigal etmektedir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Celebi Kargo'nun sermayesi 109.000.000 TL olup tamamı ödenmiştir.

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

Şirket, 8 Mayıs 2019 tarihinde Hindistan'daki havalimanlarında uçaklara "taxiing" hizmeti vermek amacıyla kurulmuş Hindistan'da mukim KSU Aviation Private Limited ("KSU") şirketine, bu şirket nezdinde yapılacak sermaye artırımına iştirak etmek suretiyle, %50 ortak olmak amacıyla KSU şirketinin kurucusu ve sermayesini oluşturan hisselerin tamamına sahip ortakları Bay Ashwani Khanna ve Bayan Zaheda Khanna ile bir ortaklık sözleşmesi imza etmiştir. Bu maksatla Şirket tarafından 20 Mayıs 2019 tarihinde 320 milyon Hint Rupisi (yaklaşık 4,25 milyon Avro) tutarında bir sermaye ödemesi yapılmıştır. KSU'nun öngörülen yatırımları gerçekleştirmesini teminen ihtiyaç duyduğu 100.000.000 Hint Rupisi tutarındaki sermaye ödemesi, Hindistan'da tabi olunan yasal mevzuat dahilinde primli sermaye artışı yapmak suretiyle gerçekleştirilmiş, bu şekilde Şirket KSU'da %57,65 oranında hissedar haline gelmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

- Müşterek yönetime tabi ortaklık:

Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklığı aşağıdaki gibidir:

<u>Müşterek yönetime tabi ortaklık</u>	<u>Tescil edildiği ülke</u>	<u>Coğrafi bölge</u>	<u>Faaliyet konusu</u>
Celebi Nas	Hindistan	Hindistan	Havaalanı yer hizmetleri

Hindistan'ın Mumbai Chhatrapati Shivaji Uluslararası Havalimanı (CSIA)'nda 10 yıl süre ile yer hizmetlerinin yürütülmesi için açılan ihalenin, Şirket'in de içinde yer aldığı konsorsiyum lehine sonuçlanması neticesinde söz konusu havalimanında havaalanı yer hizmetleri faaliyeti vermek üzere 12 Aralık 2008 tarihinde Hindistan Mumbai, Maharashtra eyaletinde Celebi Nas Airport Services India Private Limited ("Celebi Nas") ünvanı ile kurulmuştur. Şirket'in kurucu ortak olarak iştirak ettiği Celebi Nas'taki sermaye payı %57 olup Celebi Nas'ın ödenmiş sermayesi 552.000.000 Hint Rupisi'dir. Ayrıca Celebi Nas'ın ortakları tarafından 228.000.000 Hint Rupisi tutarında primli sermaye ödemesi yapılmıştır. Grup'un Celebi Nas'ta %57 payı olmasına rağmen, sözleşme şartları uyarınca ilgili yatırım müşterek yönetime tabi ortaklık olup, Grup'un özet konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Celebi Nas, faaliyet gösterdiği CSIA uluslararası havalimanının işletmecisi Mumbai International Airport Private Limited ("MIAL") şirketi tarafından, söz konusu havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma ve jeneratör hizmetlerinin verilmesi işi ile ilgili olarak 8 Nisan 2015 tarihinde "İmtiyaz Sözleşmesi" imza etmiştir. Söz konusu imtiyaz sözleşmesi kapsamında Celebi Nas, Mayıs 2036'ya kadar imtiyaz hakkı elde etmiştir. Ayrıca, Celebi NAS'ın 2009 yılından beri CSIA uluslararası havalimanında yer hizmetleri faaliyeti yürütmek için sahip olduğu 10 (on) yıllık yer hizmetleri imtiyazı Aralık 2019 yılında dolmaktadır. Celebi Nas, sahip olduğu imtiyazın 1 Ocak 2020'den 31 Aralık 2029'a kadar 10 (on) yıl süre ile uzatılması için, CSIA uluslararası havalimanı işletmecisi MIAL şirketi tarafından açılan ihaleye iştirak etmiş olup hazırlanan teklif MIAL'e 29 Ocak 2018 tarihinde sunulmuştur. Celebi Nas ile ihale makamı MIAL arasında imtiyaz sözleşmesi 19 Mayıs 2018 tarihinde imza edilmiştir. Böylece Celebi'nin bağlı ortaklığı olan Celebi Nas, Hindistan'ın Mumbai şehrindeki 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.

- İştirak

Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen iştiraki aşağıdaki gibidir:

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

Grup'un bağlı ortaklıklarından Celebi GH Delhi, havalimanı yolcu terminalindeki yolcu köprülerine monte edilmiş olan havalandırma, jeneratör ve kullanma suyu hizmetlerinin uluslararası standartlarda icra edilmesini sağlamak amacıyla kurulan ve Hindistan Yeni Delhi'de mukim 250.000.000 Hint Rupisi ödenmiş sermayeli DASPL şirketine %16,66 oranında iştirak etmiştir. 14 Kasım 2016 tarihinde Celebi GH Delhi, Delhi Aviation Services Private Limited'in (DASPL) %8,33 oranındaki ilave hissesini iktisap etmiş ve Grup'un DASPL'deki ortaklık oranı %24,99'a yükselmiştir. Grup, DASPL'i özet konsolide finansal tablolarında özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirmektedir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un özet konsolide finansal tabloları, Şirket'i, Celebi Nas'ı, CGHH'yi, Celebi Delhi Cargo'yu, CASI'yi, Celebi Kargo'yu, DASPL'i, Celebi Cargo'yu ve KSU'yu (hep birlikte "Grup" olarak anılmaktadır) kapsamaktadır.

1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait özet konsolide finansal tablolar yayınlanmak üzere Yönetim Kurulu'nun 9 Kasım 2020 tarihli toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Osman Yılmaz ve Mali İşler Direktörü Deniz Bal tarafından imzalanmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Covid-19 Etkileri

Dünya çapında etkili Covid-19 virüsünün neden olduğu kriz ve salgın durumu nedeniyle, hükümetler tarafından mart ve mayıs ayları arasında yurtiçi ve uluslararası uçuşların durdurulmasına ilişkin önlemler alınmış olsa da ilerleyen aylarda Haziran-Eylül döneminde belli bölgelerde sınırlar açılmış ve uçuşlar başlamıştır. Bu kapsamda Türkiye ve Macaristan faaliyetlerinde uluslararası uçuşlara hizmetler gerçekleştirilmiştir. Hindistan pazarında ise ağırlıklı olarak yurtiçi uçuşlar gerçekleşmiş olsa da Hindistan hükümetinin çeşitli ülkelerle yaptığı karşılıklı anlaşmalar neticesinde belli ülkeler ile kısıtlı sayıda uçuşlar yapılmıştır. Bunun yanında Antrepo ve Kargo Hizmetleri faaliyet bölümü pandemic sürecinden çok daha az etkilenmiş olup değişen şartlar altında da normal faaliyetlerinde hizmet vermişlerdir.

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

Rapor tarihi itibarıyla Grup'un faaliyet gösterdiği ülkelerde Covid-19 salgını tekrar gündeme gelmiştir. Bu salgına bağlı ekonomik göstergelerin yönü salgının ilk çıktığı dönemle karşılaştırıldığında daha olumlu veya daha net tahmin edilebilmektedir. Covid-19'a karşı geliştirilen aşılardaki ilerlemenin, havacılık sektörü üzerinde olumlu etkileri beklenmektedir. 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem özet konsolide finansal tabloları hazırlanırken Grup Yönetimi COVID-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve ara dönem özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımları gözden geçirmiştir. Bu çalışmada özellikle ticari alacakların tahsilat performansları, duran varlıklara ilişkin olası değer düşüklüğü varsayımları ve faaliyetlerden elde edilmesi planlanan nakit akışları değerlendirilmiştir.

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 2020 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını Türkiye Muhasebe Standardı No.34 Ara Dönem Finansal Raporlama'ya uygun olarak hazırlamıştır.

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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)

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

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Grup bünyesinde yer alan şirketlerin finansal tablolarındaki her bir kalem, şirketlerin operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özet konsolide finansal tablolar, Çelebi'nin geçerli, Grup'un raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur. 30 Eylül 2020 tarihi Grup şirketlerinin geçerli para birimleri aşağıda sunulmuştur.

Şirket

CGHH
Celebi Delhi Cargo
CASI
Celebi Nas
Çelebi Kargo
Celebi Cargo GmbH
DASPL
KSU
Çelebi Tanzania

Geçerli Para Birimi

Macar Forinti (HUF)
Hint Rupisi (INR)
Hint Rupisi (INR)
Hint Rupisi (INR)
Türk Lirası (TL)
Avro (EUR)
Hint Rupisi (INR)
Hint Rupisi (INR)
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) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 3 (Değişiklikler)
TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler)
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler)
TFRS 16 (Değişiklikler)
Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler)

İşletme Tanımı
Önemlilik Tanımı
Gösterge Faiz Oranı Reformu
COVID-19 ile ilgili Kira İmtiyazları
TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara
İlişkin Değişiklikler

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 3 (Değişiklikler) İşletme Tanımı

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için "işletme" tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan "işletme" tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikte beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktıların oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8'deki değişiklikler), "önemlilik" tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve'de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

Söz konusu değişiklik ile Şirket COVID-19'dan dolayı yapılan kira imtiyazının kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeyi tercih edebilir. Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

a) 2020 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (devamı)

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Grup, yukarıdaki kriterleri karşılayan tüm kira imtiyazları için kolaylaştırıcı uygulamayı tercih etmiştir. 1 Ocak 2020'den önce COVID-19 ile ilgili herhangi bir kira imtiyazı bulunmamaktadır.

Kavramsal Çerçeve (Değişiklikler) TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler

TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklikler; TFRS 2, TFRS 3, TFRS 6, TFRS 14, TMS 1, TMS 8, TMS 34, TMS 37, TMS 38, TFRS Yorum 12, TFRS Yorum 19, TFRS Yorum 20, TFRS Yorum 22, TMS Yorum 32'nin ilgili paragraflarını değiştirmiştir. Söz konusu değişiklikler 1 Ocak 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. TFRS'lerde Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklikler tarafından yapılan diğer tüm değişiklikler uygulanıyorsa erken uygulamaya izin verilir.

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

TMS 1 (Değişiklikler)

TFRS 3 (Değişiklikler)

TMS 16 (Değişiklikler)

TMS 37 (Değişiklikler)

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler
2018 – 2020

Sigorta Sözleşmeleri

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak

Sınıflandırılması

Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi

Kazançlar

Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme

Yerine Getirme Maliyeti

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar'da Yapılan Değişiklik

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

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler'de Yapılan Değişiklik

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

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

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi değerlendirilmektedir.

2.1.3 Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Müşterek Yönetime Tabi Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon Esasları

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.4 Konsolidasyon Esasları (devamı)

- d) Grup'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 2020	31 Aralık 2019
CGHH	100,0	100,0
Celebi Delhi Cargo	74,0	74,0
CASI	99,9	99,9
Celebi GH India Private Limited	100,0	100,0
Celebi Spain ⁽¹⁾	100,0	100,0
Çelebi Kargo	100,0	99,9
Celebi Cargo	99,9	99,9
KSU	57,6	50,0
Celebi Tanzanya ⁽²⁾	65,0	65,0

- (1) 31 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Grup'un Celebi Spain üzerinde doğrudan ve dolaylı toplam oy hakkı %100 olmakla birlikte şirketin faaliyetlerine henüz başlamaması nedeniyle özet konsolide finansal tablolarda konsolide edilmeyip maliyet bedeli üzerinden satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilmiş ve finansal tablolara yansıtılmıştır (Dipnot 5).
- (2) Şirket, Tanzanya'daki havalimanlarında açılacak yer hizmetleri imtiyaz ihalelerine katılabilmek amacıyla, Tanzanya'nın Darüsselam şehrinde mukim, toplam 100 milyon Tanzanya Şilini (yaklaşık 40 bin ABD Doları) sermayesi olan Celebi Tanzania Aviation Services Limited ("Celebi Tanzanya")'ya %65 oranında iştirak etmiştir. Şirket halihazırda faaliyetlerine başlamamıştır.
- e) 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.
- f) Müşterek yönetime tabi ortaklıklar ve iştirakler, özkaynak yöntemi kullanılmak suretiyle muhasebeleştirilir.

Müşterek yönetime tabi ortaklık	Sermaye payı (%)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çelebi Nas	57,00	57,00

İştirak	Sermaye payı (%)	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
DASPL	24,99	24,99

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

2.2.1 Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Grup, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla özet konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2020 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 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait özet konsolide kar veya zarar tablosu, özet konsolide nakit akış tablosu, özet konsolide özkaynak değişim tablosu ile özet konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunu karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Grup, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosunda, Celebi Delhi Cargo ve CASI'nin imtiyaz sözleşmelerinde belirlenen oranlara göre 141.478.042 TL tutarında imtiyaz hak bedeli ödemiştir ve ilgili kargo terminali işletmesinden gelirler ve ilgili havalimanlarından kazanılan yer hizmetleri gelirleri altında netlenen tutarlar satışların maliyetine kaydedilmiştir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunda diğer uzun vadeli alacaklar altında gösterilen, CASI'nin havaalanı otoritesine vermiş olduğu 33.030.068 TL tutarındaki verilen depozito ve teminatlar, diğer kısa vadeli alacaklara sınıflanmıştır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Eylül 2020 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 2020 tarihi itibarıyla ara dönem özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2019 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 2019 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 2020 tarihinde sona eren döneme ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yönetim, faaliyet bölümlerini Şirket üst yönetimi tarafından incelenen ve stratejik kararlar alınmasında etkili olan raporlara dayanarak belirlemiştir. Yönetim, Grup'u coğrafi ve faaliyet bölümleri olmak üzere iki farklı açıdan değerlendirmektedir. Yönetim Grup'un performansını faaliyet bölümleri olarak; Yer hizmetleri, Güvenlik hizmetleri ve Kargo ve Antrepo hizmetleri, bölümlerine göre değerlendirmektedir. Grup'un gelirleri, öncelikle bu faaliyet bölümlerinden oluştuğu için Yer hizmetleri, Güvenlik 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, TFRS 16 etkisi (faiz hariç) ve kıdem tazminatı ve izin karşılıkları düştükten sonraki tutarlar faiz vergi amortisman öncesi kar ("FVAÖK") ile takip etmektedir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

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

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Ocak - 30 Eylül 2020				
Hasılat	482.526.380	631.650.691	(7.279.817)	1.106.897.254
Satışların maliyeti	(398.825.575)	(444.363.181)	7.444.797	(835.743.959)
Brüt kar	83.700.805	187.287.510	164.980	271.153.295
Genel yönetim giderleri	(105.236.981)	(44.152.263)	109.577	(149.279.667)
İlave: Amortisman ve itfa payları	65.731.839	48.833.670	-	114.565.509
İlave: TFRYK 4-12 etkisi payları	-	7.266.724	-	7.266.724
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	9.972.233	2.553.827	-	12.526.060
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	11.471.750	(1.123.363)	-	10.348.387
FVAÖK	65.639.646	200.666.105	274.557	266.580.308
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(61.857.336)	(12.739.562)	-	(74.596.898)
FVAÖK (Yeni ve revise muhasebe politikalarının etkisi hariç)	3.782.310	187.926.543	274.557	191.983.410

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Temmuz - 30 Eylül 2020				
Hasılat	200.968.586	255.771.880	(2.894.492)	453.845.974
Satışların maliyeti	(116.537.160)	(174.506.206)	2.761.676	(288.281.690)
Brüt kar	84.431.426	81.265.674	(132.816)	165.564.284
Genel yönetim giderleri	(32.327.358)	(16.998.420)	102.501	(49.223.277)
İlave: Amortisman ve itfa payları	14.854.822	25.122.433	-	39.977.255
İlave: TFRYK 4-12 etkisi payları	-	3.442.984	-	3.442.984
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	2.848.898	802.776	-	3.651.674
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	4.206.308	(290.080)	-	3.916.228
FVAÖK	74.014.096	93.345.367	(30.315)	167.329.148
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(21.284.721)	(4.726.497)	-	(26.011.218)
FVAÖK (Yeni ve revise muhasebe politikalarının etkisi hariç)	52.729.375	88.618.870	(30.315)	141.317.930

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2019 tarihi itibarıyla yönetim kuruluna sunulan faaliyet bölümü bilgileri aşağıdaki gibidir:

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Ocak - 30 Eylül 2019				
Hasılat	917.693.595	507.861.512	(4.207.005)	1.421.348.102
Satışların maliyeti	(604.243.826)	(389.541.896)	4.202.485	(989.583.237)
Brüt kar	313.449.769	118.319.616	(4.520)	431.764.865
Genel yönetim giderleri	(135.774.840)	(35.362.229)	489.304	(170.647.765)
İlave: Amortisman ve itfa payları	62.561.683	29.134.575	-	91.696.258
İlave: TFRYK 4-12 etkisi payları	-	6.236.806	-	6.236.806
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	13.108.686	3.453.885	-	16.562.571
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	37.283.873	(149.275)	-	37.134.598
FVAÖK	290.629.171	121.633.378	484.784	412.747.333
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(44.073.825)	(10.649.449)	-	(54.723.274)
FVAÖK (Yeni ve revize muhasebe politikalarının etkisi hariç)	246.555.346	110.983.929	484.784	358.024.059

	Faaliyet Grupları			
	Havaalanı Yer Hizmetleri	Kargo ve Antrepo Hizmetleri	Konsolidasyon Düzeltilmeleri	Konsolidasyon Sonrası
1 Temmuz - 30 Eylül 2019				
Hasılat	399.357.742	183.157.540	(803.248)	581.712.034
Satışların maliyeti	(281.031.283)	(138.058.830)	1.035.539	(355.054.574)
Brüt kar	181.326.459	45.098.710	232.291	226.657.460
Genel yönetim giderleri	(52.525.087)	(11.759.270)	(767.625)	(65.051.982)
İlave: Amortisman ve itfa payları	22.062.953	10.213.565	-	32.276.518
İlave: TFRYK 4-12 etkisi payları	-	2.317.224	-	2.317.224
İlave: Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	3.335.327	835.009	-	4.170.336
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	13.485.526	2.903	-	13.488.429
FVAÖK	167.685.178	46.708.141	(535.334)	213.857.985
TFRS 16 kapsamındaki kira giderleri	(14.580.417)	(3.532.207)	-	(18.112.624)
FVAÖK (Yeni ve revize muhasebe politikalarının etkisi hariç)	153.104.761	43.175.934	(535.334)	195.745.361

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz – 30 Eylül 2020	1 Ocak – 30 Eylül 2019	1 Temmuz – 30 Eylül 2019
Raporlanabilir faaliyet bölümlerine ait FVAÖK	266.580.308	167.329.148	412.747.333	213.857.985
Amortisman ve itfa payları	(114.565.509)	(39.977.255)	(91.696.258)	(32.276.518)
TFRYK 4-12 etkisi	(7.266.724)	(3.442.984)	(6.236.806)	(2.317.224)
Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları	(12.526.060)	(3.651.674)	(16.562.571)	(4.170.336)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	360.363.347	201.040.698	47.280.893	(13.019.799)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(340.212.955)	(194.607.280)	(63.969.444)	(37.348.014)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların FVAÖK etkisi	(10.348.387)	(3.916.228)	(37.134.598)	(13.488.429)
Esas faaliyet karı	142.024.020	122.774.425	244.428.549	111.237.665
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.191.086	189.210	2.846.497	629.681
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(1.399.125)	(64.476)	(263)	-
Finansman gelirleri	107.615.146	59.758.346	36.760.108	20.767.534
Finansman giderleri (-)	(432.109.134)	(222.248.346)	(110.514.164)	26.785.806
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(4.226.941)	(235.386)	16.446.463	9.285.796
Vergi öncesi kar	(184.904.948)	(39.826.227)	189.967.190	168.706.482

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	930.705	823.603
Banka	583.022.173	208.307.272
- vadeli mevduat	366.371.239	140.368.872
- vadesiz mevduat	216.650.934	67.938.400
	583.952.878	209.130.875

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla TL, Avro, ABD Doları ve Hint Rupisi cinsinden olan vadeli mevduatların etkin faiz oranları sırasıyla %11,50, %0,25, %1,99, %3,00-5,00'dır (31 Aralık 2019: TL %11,22, Avro %0,14, ABD Doları %1,83, INR %6). 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri TL, Hint Rupisi, Avro ve ABD Doları için 1 gün, 10-90 gün, 1 gün ve 5 gündür (31 Aralık 2019: TL, ABD Doları ve Avro için 1 gün, Hint Rupisi için 10-90 gündür).

30 Eylül 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla nakit akış tablolarında gösterilen nakit ve nakit benzeri değerlerin detayı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Kasa ve bankalar	583.952.878	226.283.905
Eksi: Faiz tahakkukları	(789.162)	(253.423)
	583.163.716	226.030.482

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri(*)	21.303.604	57.747.115
	21.303.604	57.747.115

(*) Kullanımı kısıtlanmış banka bakiyelerinin tamamı Hindistan'ın Yeni Delhi Havalimanı'nda kargo ve yer hizmetleri 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 diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar:

	Ortaklık oranı	30 Eylül 2020	Ortaklık oranı	31 Aralık 2019
	%	TL	%	TL
Celebi Spain (*)	100,00	166.650	100,00	166.650
Celebi Tanzania (*)	100,00	167.640	100,00	167.640
		334.290		334.290

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, Celebi Spain ve Celebi GH India Limited'in, Grup'un özet konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmemesi ve söz konusu bağlı ortaklıkların faaliyetlerine henüz başlamamaları nedeniyle özet konsolide finansal tablolarda konsolide edilmeyip maliyet bedeli üzerinden varsa değer kaybı düşüldükten sonra gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar olarak muhasebeleştirilmiş ve özet konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	Ortaklık Oranı%	30 Eylül 2020	Ortaklık Oranı%	31 Aralık 2019
Çelebi Nas	57,00	147.724.546	57,00	121.198.646
DASPL	24,99	11.851.256	24,99	8.755.472
		159.575.802		129.954.118

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

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla	129.954.118	95.725.908
Kar/zararlarından paylar	(4.226.941)	16.446.463
Yabancı para çevrim farkı	34.039.461	5.590.033
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	(190.836)	244.481
30 Eylül itibarıyla	159.575.802	118.006.885

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların kar/zararlarından paylar:

	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Çelebi Nas	(4.746.916)	15.934.411
DASPL	519.975	512.052
	(4.226.941)	16.446.463

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri:

Çelebi Nas'ın özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Varlıklar	480.567.012	397.992.569
Toplam Yükümlülükler	226.147.431	190.109.655
	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Toplam Satış Gelirleri	114.784.739	147.381.663
Dönem Karı / (Zararı)	(8.327.922)	27.907.295

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)**

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri: (devamı)

DASPL'in özet finansal bilgileri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam Varlıklar	55.836.795	41.245.139
Toplam Yükümlülükler	6.890.364	4.690.905
	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2019
Toplam Satış Gelirleri	24.380.662	32.068.961
Dönem Karı	2.080.732	2.049.026

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar:

			30 Eylül 2020
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Kısa vadeli krediler</i>			
Avro krediler	11,20	13.250.000	120.947.325
Türk Lirası krediler	7,00-15,00	139.724.998	139.724.998
Toplam kısa vadeli krediler			260.672.323

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:

Avro kiralama borçları	11.329.407	103.415.958
Türk Lirası kiralama borçları	9.985.428	9.985.428
Hint Rupisi kiralama borçları	98.636.501	10.452.510
Macar Forinti kiralama borçları	946.547.002	23.682.606
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar(*)		147.536.502

			30 Eylül 2020
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
<i>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:</i>			
Kredi faiz tahakkuku – Avro		615.030	5.614.051
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi		39.106.606	4.144.127
Kredi faiz tahakkuku – Türk Lirası		1.961.736	1.961.736
Avro krediler	1,50-5,75	30.251.395	276.137.759
Türk Lirası krediler	17,50	79.500.000	79.500.000
Hint Rupisi krediler	8,10 - 9,75	372.723.752	39.497.536
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları			406.855.209
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			815.064.034

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)****Uzun vadeli borçlanmalar:**

			30 Eylül 2020
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Hint Rupisi krediler	8,10 - 9,75	1.095.072.549	116.044.838
Avro krediler	1,50-5,75	39.474.355	360.325.864
Türk Lirası krediler	9,95-16,00	30.000.000	30.000.000
			506.370.702

Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçları:

Avro kiralama borçları	45.080.853	411.502.530
Türk Lirası kiralama borçları	9.331.041	9.331.041
Hint Rupisi kiralama borçları	235.988.619	25.007.714
Macar Forinti kiralama borçları	5.389.920.544	134.855.812
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar (*)		580.697.097

(*) Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların tamamı Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır.

Toplam uzun vadeli borçlanmalar	1.087.067.799
Toplam finansal borçlar	1.902.131.833

Kısa vadeli borçlanmalar:

			31 Aralık 2019
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Kısa vadeli krediler:			
Hint Rupisi Krediler	8,80-9,75	227.352.736	18.943.030
Türk Lirası Krediler	-	2.478.408	2.478.408
			21.421.438

Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:

ABD Doları kiralama borçları	10.822	64.283
Hint Rupisi kiralama borçları	89.336.618	7.443.527
Avro kiralama borçları	11.107.981	73.874.736
Türk Lirası kiralama borçları	8.503.315	8.503.315
Macar Forinti kiralama borçları	202.456.213	4.073.419
Toplam kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçlar(*)		93.959.280

(*) Kısa vadeli kiralama işlemlerinden borçların 93.894.997 TL'lik kısmı 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)****Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:**

			31 Aralık 2019
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları:			
Kredi faiz tahakkuku – Avro	-	604.175	4.018.126
Kredi faiz tahakkuku – Hint Rupisi	-	5.456.673	454.650
Hint Rupisi krediler	8,80-9,75	339.723.728	28.305.781
Avro krediler	2,20-5,25	61.385.730	408.251.933
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları:			441.030.490
Toplam kısa vadeli borçlanmalar:			556.411.208

Uzun vadeli borçlanmalar:

			31 Aralık 2019
	Etkin faiz oranı (%)	Orijinal tutar	TL
Uzun vadeli krediler:			
Hint Rupisi krediler	8,80-9,75	1.130.285.862	94.175.418
Avro krediler	2,20-5,25	36.927.091	245.587.309
			339.762.727
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar:			
Hint Rupisi kiralama borçları		271.545.091	22.625.137
Avro kiralama borçları		49.205.234	327.244.330
Türk Lirası kiralama borçları		11.488.327	11.488.327
Macar Forinti kiralama borçları		170.465.457	3.429.765
Toplam uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar			364.787.559
Toplam uzun vadeli borçlanmalar			704.550.286
Toplam borçlanmalar			1.260.961.494

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un borçlanmalarının geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
3 aydan kısa	152.729.888	98.210.046
3-12 ay arası	666.793.406	458.201.162
1-5 yıl arası	764.941.859	455.983.261
5 yıldan fazla	317.666.680	248.567.025
	1.902.131.833	1.260.961.494

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla uzun vadeli kredilerin geri ödeme tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 ile 2 yıl arası	277.096.749	162.905.267
2 ile 3 yıl arası	177.996.800	90.106.238
3 ile 4 yıl arası	21.730.090	61.726.140
4 yıl ve üzeri	29.547.063	25.025.082
	506.370.702	339.762.727

Kiralama işlemlerinden borçların 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla geri ödeme vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
1 yıldan az	147.536.502	93.959.280
1-5 yıl arası	263.030.421	116.220.534
5 yıldan fazla	317.666.676	248.567.025
	728.233.599	458.746.839

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	265.979.018	249.583.427
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(47.655.718)	(36.457.770)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar (net)	218.323.300	213.125.657
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 25)	4.883.112	3.873.386
Toplam kısa vadeli ticari alacaklar	223.206.412	216.999.043

Şüpheli alacak karşılıklarının hesap dönemleri içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	36.457.770	12.329.145
Cari dönemde ayrılan ek karşılıklar	11.973.217	20.798.318
Yabancı para çevrim farkları	1.444.025	62.799
Tahsilatlar ve iptal edilen karşılıklar	(2.219.294)	(913.254)
Kapanış bakiyesi	47.655.718	32.277.008

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Kısa vadeli ticari borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	122.808.416	98.608.967
Borç tahakkukları	26.139.579	14.142.646
İlişkili olmayan taraflara toplam ticari borçlar	148.947.995	112.751.613
İlişkili taraflara borçlar (Dipnot 25)	7.036.252	21.948.013
Toplam kısa vadeli ticari borçlar	155.984.247	134.699.626

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Vergi dairesinden alacaklar	16.638.617	7.306.028
Verilen depozito ve teminatlar	4.170.759	36.150.657
Diğer çeşitli alacaklar (*)	62.522.300	33.328.000
İlişkili olmayan taraflardan diğer kısa vadeli alacaklar	83.331.676	76.784.685
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	37.881.438	26.647.884
Toplam kısa vadeli diğer alacaklar	121.213.114	103.432.569

Diğer uzun vadeli alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar (**)	58.845.307	36.475.166
İlişkili olmayan taraflardan diğer uzun vadeli alacaklar	58.845.307	36.475.166
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 25)	93.600.298	81.497.007
Toplam uzun vadeli diğer alacaklar	152.445.605	117.972.173

(*) Diğer çeşitli alacaklar Delhi Cargo'nun GMR Infrastructure Limited'a verdiği 590.000.000 Hint Rupisi değerindeki kısa vadeli krediden oluşmaktadır.

(**) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, ilgili tutarın büyük bölümü Grup'un Hindistan'da bulunan bağlı ortaklıkları olan CASI ve Celebi Delhi Cargo için verilen sırasıyla 20.539.241 TL, (31 Aralık 2019: 27.144.908 TL) ve 37.743.326 TL (31 Aralık 2019: 41.951.946 TL) tutarlarındaki yerel otoritelere ve şirketlere vermiş olduğu depozitolar ile bankalar nezdinde blokajda gösterilen tutarlardan oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer kısa vadeli borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Diğer kısa vadeli borçlar (*)	22.300.208	15.532.722
Alınan depozitolar ve teminatlar	6.912.277	2.868.989
	29.212.485	18.401.711
İlişkili taraflara diğer borçlar (Dipnot 25)	57.712.500	-
Toplam kısa vadeli diğer borçlar	86.924.985	18.401.711

(*) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla diğer kısa vadeli borçların 20.403.425 TL'si (31 Aralık 2019: 13.489.143 TL) Şirket'in Hindistan'daki bağlı ortaklığı olan Celebi Delhi Cargo'nun diğer ortağı Delhi International Airport Private Limited'e (DIAL) olan imtiyaz sözleşmesinden doğan borçlarından kaynaklanmaktadır.

Diğer uzun vadeli borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan depozito ve teminatlar	21.202.027	16.806.306
	21.202.027	16.806.306

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	2.835.273	3.200.070
Diğer stoklar (*)	16.770.020	13.324.664
	19.605.293	16.524.734

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihinde sona eren hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2019
Maliyet						
Makine, tesis ve cihazlar	313.225.567	48.988.780	(5.987.414)	46.757.247	5.492.854	408.477.034
Taşıtlar	92.226.743	7.936.474	(94.307)	576.659	(207.655)	100.437.914
Demirbaşlar	29.989.578	2.297.174	(1.089.046)	26.333.267	(58.221)	57.472.752
Özel maliyetler	124.977.420	2.655.291	(4.184.217)	152.775.422	174.728	276.398.644
Yapılmakta olan yatırımlar	156.979.027	75.580.425	-	(227.475.268)	689.286	5.773.470
	717.398.335	137.458.144	(11.354.984)	(1.032.673)	6.090.992	848.559.814
Birikmiş amortisman						
Makine, tesis ve cihazlar	(209.073.132)	(15.861.502)	2.955.431	(1.661)	(2.873.533)	(224.854.397)
Taşıtlar	(59.784.991)	(3.408.391)	87.489	76.642	55.771	(62.973.480)
Demirbaşlar	(24.497.064)	(2.876.356)	1.057.538	(112)	76.889	(26.239.105)
Özel maliyetler	(102.237.970)	(9.691.815)	4.148.188	-	(80.352)	(107.861.949)
	(395.593.157)	(31.838.064)	8.248.646	74.869	(2.821.225)	(421.928.931)
Net defter değeri	321.805.178					426.630.883

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 30.289.359 TL'si satışların maliyetine, 1.548.705 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki kullanım hakkı varlıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış düzeltmesi 1 Ocak 2019	İlaveler	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2019
Maliyet					
Binalar ve arsalar	466.900.211	-	13.860.864	1.935.838	482.696.913
Makine, tesis ve cihazlar	46.856.511	-	-	109.005	46.965.516
Taşıtlar	7.696.591	-	-	(23.186)	7.673.405
	521.453.313	-	13.860.864	2.021.657	537.335.834
Birikmiş amortisman					
Binalar ve arsalar	-	(24.640.169)	-	211.633	(24.428.536)
Makine, tesis ve cihazlar	-	(15.932.524)	-	17.127	(15.915.397)
Taşıtlar	-	(2.513.619)	-	19.982	(2.493.637)
	-	(43.086.312)		-	248.742
Net defter değeri	521.453.313				521.453.313

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderinin 42.790.363 TL'si satışların maliyetine, 295.949 TL'si faaliyet giderlerine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2020
Maliyet						
Haklar	10.445.953	1.200	(56.920)	-	-	10.390.233
Bilgisayar yazılımları	31.148.869	1.220.930	-	-	2.943.444	35.313.243
İmtiyaz hakları	191.789.236	3.084.693	-	-	52.663.947	247.537.876
Yap-işlet-devret (*)	160.438.380	-	(131.378)	(23.876.456)	-	188.838.131
	393.822.438	4.306.823	(188.298)	(23.876.456)	55.607.391	482.079.483
Birikmiş amortisman						
Haklar	(4.883.496)	(445.178)	56.920	-	-	(5.271.754)
İmtiyaz hakları	(76.938.820)	(8.927.227)	-	-	(22.440.975)	(108.307.022)
Bilgisayar yazılımları	(19.200.403)	(2.000.923)	-	-	(2.191.780)	(23.393.106)
Yap-işlet-devret (*)	(68.300.220)	(6.518.971)	72.656	23.876.456	(15.558.953)	(66.429.032)
	(169.322.939)	(17.892.299)	129.576	23.876.456	(40.191.708)	(203.400.914)
Net defter değeri	224.499.499					278.678.569

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2019 tarihinde sona eren ara hesap dönemindeki maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	Açılış 1 Ocak 2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	Yabancı para çevrim farkları	Kapanış 30 Eylül 2019
Maliyet						
Haklar	10.150.600	2.166	-	121.909	-	10.274.675
Bilgisayar yazılımları	22.471.782	5.155.620	(36.370)	910.764	(51.097)	28.450.699
İmtiyaz hakları (**)	181.239.638	2.356.114	(11.368.560)	-	12.045.712	184.272.904
Yap-işlet-devret (*)	140.626.194	4.675.795	-	-	9.324.966	154.626.955
	354.488.214	12.189.695	(11.404.930)	1.032.673	21.319.581	377.625.233
Birikmiş amortisman						
Haklar	(4.273.249)	(447.622)	-	(74.869)	-	(4.795.740)
Bilgisayar yazılımları	(16.653.564)	(1.994.910)	7.880	-	35.915	(18.604.679)
İmtiyaz hakları (**)	(60.736.114)	(7.962.737)	1.224.110	-	(4.024.474)	(71.499.215)
Yap-işlet-devret (*)	(53.716.625)	(6.366.613)	-	-	(3.551.953)	(63.635.191)
	(135.379.552)	(16.771.882)	1.231.990	(74.869)	(7.540.512)	(158.534.825)
Net defter değeri	219.108.662					219.090.408

(*) Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında mevcut kargo terminalinin geliştirilmesi, modernizasyonu, finansmanı ve 25 yıl süreyle işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen toplam 1.762.120.403 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın %11,46 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 87.854.967 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup kargo terminalinin sözleşme süresi olan 25 yıl süresince itfa edilecektir. Ayrıca, Hindistan'ın Yeni Delhi kentindeki havalimanında 10 yıl süreyle yer hizmeti verilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi çerçevesinde ödenen 452.500.000 Hint Rupisi tutarında depozito üzerinden söz konusu tutarın %10,82 oranı ile bugünkü değerine getirilmesi neticesinde hesaplanan net defter değeri 3.137.113 TL tutarındaki fark Yap-İşlet-Devret yatırımı olarak aktifleştirilmiş olup terminalin sözleşme süresi olan 10 yıl süresince itfa edilecektir.

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

30 Eylül 2019 tarihinde sona eren döneme ait itfa paylarının 1.516.349 TL'si faaliyet giderlerine, 15.255.533 TL'si satışların maliyetine dahil edilmiştir.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla şerefiye aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
CGHH alımından kaynaklanan şerefiye	58.457.844	47.009.266
KSU alımından kaynaklanan şerefiye	13.923.000	13.923.000
	72.380.844	60.932.266

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla şerefiye hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak	60.932.159	43.925.159
KSU alımından kaynaklanan şerefiye	-	13.923.000
Yabancı para çevrim farkları	11.448.685	(794.391)
Şerefiye	72.380.844	57.053.768

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, TAAHHÜTLER, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıklar

Diğer kısa vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava ve tazminat karşılıkları	6.966.978	6.782.526
	6.966.978	6.782.526

Diğer kısa vadeli karşılıkların 1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla	6.782.526	5.942.066
Dönem içindeki artış	1.027.003	319.152
Dönem içinde yapılan ödemeler	(1.047.363)	(444.978)
Karşılık iptali	204.812	(1.388.134)
Kur farkı	-	68.541
Dönem sonu itibarıyla	6.966.978	4.496.647

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı (*)	13.439.674	9.056.853
Kullanılmamış izin karşılıkları	10.192.339	7.939.669
	23.632.013	16.996.522

(*) 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 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	32.396.871	28.354.292
	32.396.871	28.354.292

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

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

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

23 Mayıs 2002'deki mevzuat değişikliğinden sonra emeklilikten önceki hizmet süresine ilişkin bazı geçiş süreci maddeleri çıkartılmıştır. Ödenecek tazminat, her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır ve bu miktar 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 7.117,17 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 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 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un kıdem tazminatı yükümlülüğü, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 1 Temmuz 2019 tarihinden itibaren Türkiye için geçerli olan 7.117,17 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) tavan tutarı üzerinden hesaplanmaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığının 1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 dönemi içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla	37.411.145	33.429.403
Dönem içerisindeki ödemeler	(7.029.485)	(10.444.281)
Aktüeryal kazanç/kayıp	394.161	62.206
Hizmet maliyeti	8.190.413	11.916.201
Faiz maliyeti	2.094.125	2.215.708
Yabancı para çevrim farkları	4.776.186	451.864
Dönem sonu itibarıyla	45.836.545	37.631.101

Kullanılmamış izin karşılığının 1 Ocak 2020 – 30 Eylül 2020 dönemi içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla	7.939.669	6.512.563
Dönem içerisindeki ödenen izin karşılığı	(316.602)	(652.140)
İzin karşılığı dönem içerisindeki artış	6.574.480	6.198.850
Dönem içerisinde kullanılan izin karşılığı	(4.921.807)	(4.463.733)
Yabancı para çevrim farkları	916.599	(10.660)
Dönem sonu itibarıyla	10.192.339	7.584.880

a) Grup'un koşullu varlık ve yükümlülükleri

Alınan teminatlar:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	29.120.601	20.894.918
Teminat çekleri	2.144.297	1.554.302
Teminat senetleri	5.180.362	1.660.231
	36.445.260	24.109.451
Verilen teminatlar:	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Teminat mektupları	197.491.417	228.155.587
Kefaletler (*)	247.398.296	194.493.126
Hisse rehinleri (*)	45.608.640	35.860.261
	490.498.353	458.508.974

(*) Verilen kefaletler ve hisse rehinlerinin toplam 293.006.936 TL'lik kısmı Grup'un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilere ilişkin verilen teminatlardan oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 230.353.387 TL) (Dipnot 25).

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Eylül 2020 itibarıyla Grup'a koşullu varlık ve yükümlülük doğrurabilecek davalar aşağıdaki gibidir:

Şirket'in 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla aleyhine açılan davalar, cezai yükümlülükler ve icra takipleri nedeniyle 32.728.467 TL tutarında şarta bağlı yükümlülükleri bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 25.733.093 TL).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/ rehin/ ipotek pozisyonu aşağıdaki gibidir:

		30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
Grup tarafından verilen TRİK'ler		Tutarı	TL Karşılığı	Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı		193.809.914		221.667.725	
	TL	16.524.980	16.524.980	20.764.450	20.764.450
	Avro	7.991.786	72.949.822	8.196.902	54.514.316
	ABD Doları	2.210.500	17.259.584	2.210.500	13.130.812
	Hint Rupisi	703.482.252	74.548.014	1.478.482.252	123.187.141
	Macar Forinti	500.700.000	12.527.514	500.547.000	10.071.006
B. Konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'lerin toplam tutarı		296.688.439		236.841.250	
	Avro	50.000	456.405	50.000	332.530
	ABD Doları	471.504	3.681.503	1.092.196	6.487.863
	Hint Rupisi	2.760.692.000	292.550.531	2.760.692.000	230.020.857
		490.498.353		458.508.975	

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Personele verilen avanslar	359.205	393.864
Devreden KDV	13.049.095	15.995.317
	13.408.300	16.389.181

Diğer Duran Varlıklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Peşin ödenen vergi ve fonlar (*)	25.004.836	21.869.317
Diğer	3.242	4.995
	25.008.078	21.874.312

(*) 30 Eylül 2020 itibarıyla ilgili tutar, CASI ve Celebi Delhi Cargo'nun sırasıyla 7.382.192 TL (31 Aralık 2019: 12.913.213 TL) ve 17.602.498 TL (31 Aralık 2019: 8.956.104 TL) tutarlarındaki 1 yıldan uzun vadede kullanacağı peşin ödenen vergi ve fonlardan oluşmaktadır.

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek vergi ve fonlar	21.658.547	7.500.525
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	1.069.392	840.821
Diğer çeşitli borçlar ve yükümlülükler	19.341	519.234
	-	
	22.747.280	8.860.670

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenen sigorta tazminat geliri	19.452	-
Yenileme yatırımları yükümlülüğü	78.557.300	55.204.459
	78.576.752	55.204.459

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Gelecek aylara ait giderler	34.290.914	15.603.148
Verilen sipariş avansları	20.224.301	13.899.063
	54.515.215	29.502.211

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Gelecek yıllara ait giderler	4.280.936	7.485.435
Sabit kıymetler için verilen avanslar	3.738.004	12.552.800
	8.018.940	20.038.235

DİPNOT 17 – ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan sipariş avansları	22.869.381	15.995.712
Gelecek aylara ait gelirler	142.372	1.036.334
	23.011.753	17.032.046

DİPNOT 18 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ödenecek maaş ve ücret tahakkukları	17.483.660	28.708.503
Ödenecek ikramiye tahakkukları	26.123.156	19.749.811
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	15.319.846	5.528.193
	58.926.662	53.986.507

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihi itibarıyla 24.300.000 TL tutarındaki sermayesi, nominal değeri 1 Kr olan 2.430.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2019: 2.430.000.000 adet).

Grup'un 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihlerindeki hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar	Tutar	30 Eylül 2020	Tutar	31 Aralık 2019
		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

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

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

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

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

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 74.387.906 TL'dir (31 Aralık 2019: 63.387.956 TL).

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Verilen yer hizmetleri	467.843.426	190.567.296	925.198.901	405.197.601
Kargo ve antrepo hizmet gelirleri	618.086.484	252.733.501	487.363.249	176.971.610
Havacılıkla ilgili olmayan kira ve tahsis gelirleri	66.472.385	31.604.402	43.577.985	14.100.478
TFRYK 12 kapsamında gelir	3.084.693	1.095.562	2.356.114	486.833
Eksi: İadeler ve indirimler	(48.589.734)	(22.154.787)	(37.148.147)	(15.044.487)
Hasılat	1.106.897.254	453.845.974	1.421.348.102	581.712.034
Satışların maliyeti	(835.743.959)	(288.281.690)	(989.583.237)	(355.054.574)
Brüt kar	271.153.295	165.564.284	431.764.865	226.657.460

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı geliri	81.441.268	45.975.063	16.175.226	13.240.316
Faiz gelirleri	20.807.669	11.265.818	11.760.240	5.393.783
Diğer finansman gelirleri	5.366.209	2.517.465	8.824.642	2.133.435
	107.615.146	59.758.346	36.760.108	20.767.534

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kur farkı giderleri	(221.383.966)	(115.650.394)	(22.763.807)	43.709.738
Faiz gideri	(42.606.669)	(20.460.297)	(27.029.683)	(9.238.942)
TFRS 16 kapsamında gerçekleşmeyen kur farkı ve faiz gideri (*)	(161.101.971)	(83.639.987)	(51.362.729)	(5.559.274)
Diğer finansman giderleri	(7.016.528)	(2.497.668)	(9.357.945)	(2.125.716)
	(432.109.134)	(222.248.346)	(110.514.164)	26.785.806

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem ödenecek kurumlar vergisi	36.900.244	39.814.770
Eksi peşin ödenen kurumlar vergisi	(7.446.500)	(38.701.780)
Dönem karı vergi yükümlülüğü, net (*)	29.453.744	1.112.990
Ertelenen vergi varlıkları	154.651.460	102.587.821
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(27.071.954)	(21.497.424)
Ertelenmiş vergi varlıkları - net	127.579.506	81.090.397

(*) 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 %22'dir (31 Aralık 2019: %22). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır.

Macaristan'da yürürlükte olan kurumlar vergisi oranı 2014 mali yılından itibaren Macaristan'daki yeni düzenlemeyle mali karın 500.000.000 HUF'a kadar olan kısmı için %19, 500.000.000 HUF üzerindeki mali kar için %10 kurumlar vergisi oranına tabi olacağı şekilde değiştirilmiştir. 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olmak üzere Macaristan kurumlar vergisi oranı %9 olarak uygulanmaktadır.

Hindistan'da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 1 Nisan 2020' dan itibaren %34,6'dan %25,17'ye düşürülmüş olup, şirketler her iki orandan birini uygulamayı seçebilir. (2019: %29,12 ve %34,94)

Almanya'da yürürlükte bulunan kurumlar vergisi 2020 mali yılı için vergi oranı %31,925'tir (2019: %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 2020 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 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren dönemlere ait vergi gideri, aşağıdaki şekilde özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
- Cari dönem kurumlar vergisi	(38.318.871)	(19.010.330)	(48.848.360)	(36.745.669)
- Ertelenen vergi geliri	32.273.891	18.591.128	24.894.663	2.493.378
Cari dönem vergisi geliri (gideri) – net	(6.044.980)	(419.202)	(23.953.697)	(34.252.291)

Ertelenmiş Vergiler

Grup, ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerini, bilanço kalemlerinin yasal ve SPK Muhasebe Standartları uyarınca hazırlanmış mali tablolarda farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplamaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Vergi Kanunları ve SPK Muhasebe Standartları'na göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden ortaya çıkmaktadır. İleriki dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oranlar Türkiye, Macaristan, Almanya, Hindistan için sırasıyla %20 veya %22, %9 veya %10, %31,925 ve %29,12 - %34,94'dür.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 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 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi varlıkları				
İkramiye tahakkukları	(330.328)	(8.820.516)	72.672	2.139.716
Tahakkuk eden satış komisyonları	(30.789.307)	(16.284.769)	6.773.648	3.582.649
Kıdem tazminatı karşılığı	(24.954.651)	(27.383.829)	5.006.034	5.837.091
Operasyonel kiralama ile ilgili denkleştirme karşılığı	-	-	-	-
Kullanılmamış izin günleri karşılığı	(5.794.879)	(5.488.641)	1.274.873	1.289.051
Dava ve tazminat karşılıkları	(6.240.746)	(5.620.527)	1.372.964	1.236.516
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	(148.187.338)	(90.167.381)	37.580.288	23.023.203
Yatırım teşvikleri	(149.369.314)	(149.369.314)	32.861.248	32.861.249
Kullanılmamış geçmiş yıl zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	(72.719.937)	(52.982.680)	23.143.120	16.861.738
TFRS 16 ile ilgili düzeltmeler	(171.141.071)	(40.602.474)	34.228.214	8.120.495
Diğer	(55.645.919)	(36.158.100)	12.338.399	7.636.113
Ertelenmiş vergi varlıkları			154.651.460	102.587.821

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri				
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	147.608.538	110.734.573	(26.364.528)	(20.779.724)
Gelir tahakkuku	1.613.611	1.514.675	(354.994)	(333.230)
Diğer	1.762.158	1.922.354	(352.432)	(384.471)
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri			(27.071.954)	(21.497.425)
Ertelenmiş vergi varlıkları, net			127.579.507	81.090.396

Ertelenmiş vergi hareket tablosu aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
1 Ocak	81.090.397	92.662.869
Yabancı para çevrim farkı	14.190.691	4.795.544
Cari dönem ertelenen vergi geliri / (gideri)	32.273.891	24.894.663
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıp/kazançları	24.528	-
Operasyonel kiralama denkleştirme kaydının iptali	-	(53.838.645)
30 Eylül	127.579.507	68.514.431

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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ana ortaklığa ait net kar	(204.173.528)	(46.315.701)	162.511.370	131.735.616
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)	(0,084)	(0,019)	0,067	0,054

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	31 Aralık 2019
Çelebi Nas ⁽³⁾	2.012.563	1.419.418
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	1.672.730	1.337.241
Celebi Ground Handling Services Austria ⁽²⁾	368.689	876.980
Diğer	829.130	239.747
	4.883.112	3.873.386

İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (*)}	131.481.736	108.144.891
	131.481.736	108.144.891

İlişkili taraflara borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (**)}	2.719.636	3.678.836
Çe-Tur Çelebi Turizm Tic. A.Ş. ⁽⁵⁾	1.507.282	1.897.163
DASPL ⁽⁴⁾	2.803.402	1.582.792
Çelebi Nas ⁽³⁾	2.776	8.920.569
CGSA ⁽⁵⁾	-	5.865.231
Diğer	3.156	3.427
	7.036.252	21.948.018

İlişkili taraflara diğer borçlar

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Çelebi Havacılık Holding ^{(1) (***)}	51.890.232	-
Diğer hissedarlar ^{(5) (***)}	5.822.268	-
	57.712.500	-

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

(*) İlgili tutar ÇGHH'nin ÇHH'ya kullandığı 20.000.000 Avro tutarındaki, 30 Haziran 2023 vadeli ve % 3,95 faiz oranlı , grup içi kredi alacağından oluşmaktadır. Toplam tutarın 37.881.438 TL'si bir yıldan az vadelidir.

(**) 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilgili tutar Grup'un, ÇHH'den aldığı hukuki, mali, insan kaynakları, yönetim, kurumsal iletişim, satın alma, bilgi işlem ve iş geliştirme hizmetleri ile şirket nam ve hesabına ÇHH tarafından yürütülen iş geliştirme projeleri ve masraf yansımalarından oluşmaktadır.

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İlişkili şirketlere muhtelif satışlar				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	3.979.847	1.360.522	297	-
Celebi Ground Handling Services Austria ⁽²⁾	-	-	1.200.400	-
Diğer	782.373	379.290	247.324	20.803
	4.762.220	1.739.812	1.448.021	20.803
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İlişkili şirketlere ödenen personel ve müşteri taşıma giderleri				
Çe-Tur Çelebi Turizm Tic. A.Ş. ⁽⁴⁾	539.622	184.696	14.846.764	5.411.638
Kamil Koç ⁽⁴⁾	-	-	6.189.530	2.405.914
	539.622	184.696	21.036.294	7.817.552
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Holding giderleri katılım payı (*)				
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	58.178.103	19.239.481	62.622.933	19.525.530
	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
İlişkili şirketlerden diğer alımlar				
DASPL	7.957.585	2.866.784	4.710.972	46.988
Çelebi Havacılık Holding ⁽¹⁾	2.643.706	984.204	3.852.468	981.736
Diğer	1.909.450	42.292	4.366.054	422.247
	12.510.741	3.893.280	12.929.494	1.450.971

(1) Ana ortaklık

(2) Ana ortaklığın bağlı ortağı

(3) Grup'un iştiraki

(4) Diğer ilişkili taraf

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve müşterek yönetime tabi ortağının edindiği kredilerle ilgili verilen kefaletler aşağıdaki gibidir:

	Avro	Hint Rupisi	Toplam TL
30 Eylül 2020			
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	94.392.000	10.002.720
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	336.000.000	35.605.920
CASI ⁽³⁾	-	2.330.300.000	246.941.891
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	50.000	-	456.405
	50.000	2.760.692.000	293.006.936
31 Aralık 2019			
Celebi Nas ⁽¹⁾	-	94.392.000	7.864.741
Celebi Delhi Cargo ⁽²⁾	-	336.000.000	27.995.520
CASI ⁽³⁾	-	2.330.300.000	194.160.596
Celebi Cargo GmbH ⁽⁴⁾	50.000	-	332.530
	50.000	2.760.692.000	230.353.387

- (1) Celebi Nas ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 2.345.000.000.- INR tutarlı nakdi 845.000.000.-INR gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, Şirket'in sahip olduğu toplam %57 oranındaki iştirak hisselerinin %30 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 1.208.283.898.- INR' dir.
- (2) Celebi Delhi Cargo ile Hindistan'da mukim bir banka arasında imzalanan 1.200.000.000.-INR tutarlı nakdi, 100.000.000.-INR tutarlı gayri nakdi krediden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi ile ilgili olarak, Şirket Sermayesinin %30 luk kısmına tekabül eden bölümü ilgili banka lehine rehin edilmiştir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 710.673.618.- INR' dir.
- (3) Celebi Airport Services India ile Hindistan'da mukim bankalar arasında imzalanan toplam 1.619.300.000.-INR tutarlı nakit ve 711.000.000.-INR gayri nakdi kredilerden oluşan uzun vadeli proje finansmanı ve işletme sermayesi kredisi mevcuttur. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla ilgili bankalardaki nakit kredi risk tutarı 758.522.240.- INR' dir.
- (4) Celebi Cargo GmbH ile Almanya'da mukim bankalar arasında imzalanan kredi anlaşmalarından doğan mali yükümlülükler için söz konusu bankalara 50.000.-EUR tutarında teminat verilmiştir.

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 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan kısa vadeli faydalar	20.306.157	9.116.542	18.862.189	3.672.137

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 tarihi itibarıyla TL; ABD Doları karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden ve alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 8.936.102 TL (2019: 7.576.176 TL) daha düşük/yüksek olacaktı.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla TL; Avro karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan ticari alacaklardan ve borçlardan, hazır değerlerden ve alınan ve verilen avanslardan oluşan kur farkı karı/zararı sonucu net kar 85.485.139 TL (2019: 74.462.567 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla TL; İngiliz Sterlini karşısında %10 oranında düşük/yüksek olsaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, bu para biriminde olan bu para biriminde olan net yabancı para pozisyonu üzerinden oluşacak kur farkı karı/zararı sonucu net kar 20.869 TL (2019: 27.554 TL) daha yüksek/düşük olacaktı.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların tutarları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Döviz cinsinden varlıklar	542.083.912	404.309.071
Döviz cinsinden yükümlülükler (-)	(1.307.365.584)	(1.072.897.411)
Net döviz pozisyonu (*)	(765.281.672)	(668.588.370)

(*) Döviz cinsinden yükümlülüklerin 489.860.164 TL'lik kısmı 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır.

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Grup tarafından tutulan yabancı para varlıklar ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	113.147.387	1.746.130	10.901.897	-
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	286.079.773	10.606.357	22.156.286	101.740
3. Diğer	49.256.457	392.027	5.060.143	600
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	448.483.617	12.744.514	38.118.326	102.340
5. Diğer	93.600.295	-	10.254.083	-
6. Duran Varlıklar (5)	93.600.295	-	10.254.083	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	542.083.912	12.744.514	48.372.409	102.340
8. Ticari Borçlar	28.275.021	1.061.436	2.188.989	600
9. Finansal Yükümlülükler	493.169.819	-	54.027.653	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.672.303	238.275	-	80.935
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	524.117.143	1.299.711	56.216.642	81.535
12. Finansal Yükümlülükler	783.248.441	-	85.806.295	-
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	783.248.441	-	85.806.295	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	1.307.365.584	1.299.711	142.022.937	81.535
16. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (7-15)	(765.281.672)	11.444.803	(93.650.528)	20.805
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(765.281.672)	11.444.803	(93.650.528)	20.805

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 2019	Türk Lirası Karşılığı	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacaklar	119.430.203	4.277.207	14.137.482	-
2. Parasal Finansal Varlıklar	164.847.605	9.652.518	16.048.135	100.301
3. Diğer	38.534.259	115.584	5.690.865	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	322.812.067	14.045.309	35.876.482	100.301
5. Diğer	81.497.004	-	12.254.083	-
6. Duran Varlıklar (5)	81.497.004	-	12.254.083	-
7. Toplam Varlıklar (4+6)	404.309.071	14.045.309	48.130.565	100.301
8. Ticari Borçlar	36.244.739	1.045.158	4.516.328	-
9. Finansal Yükümlülükler	471.109.730	10.822	70.827.511	-
10. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	6.625.397	235.254	710.236	64.868
11. Kısa Vadeli Yükümlülükler (8+9+10)	513.979.866	1.291.234	76.054.075	64.868
12. Finansal Yükümlülükler	558.917.575	-	84.040.173	-
13. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
14. Uzun Vadeli Yükümlülükler (12+13)	558.917.575	-	84.040.173	-
15. Toplam Yükümlülükler (11+14)	1.072.897.441	1.291.234	160.094.248	64.868
16. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(668.588.370)	12.754.075	(111.963.683)	35.433
17. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (7-15)	(668.588.370)	12.754.075	(111.963.683)	35.433

Sermaye riski yönetimi

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

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

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

ÇELEBİ HAVA SERVİSİ ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 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 (Devamı)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç / (özsermaye + net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Toplam finansal yükümlülükler (*)	1.902.131.833	1.260.961.494
Tenzil: Nakit ve nakit benzerleri	(583.163.716)	(209.130.875)
Tenzil: Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	(21.303.604)	(57.747.115)
Net borç (*)	1.297.664.513	994.083.504
Özkaynaklar	454.532.016	572.436.964
Yatırılan sermaye	1.752.196.529	1.566.708.716
Net borç/yatırılan sermaye oranı	0,74	0,63

(*) 30 Eylül 2020 itibarıyla net borcun 728.233.599 TL'lik kısmı 1 Ocak 2019 itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 16 uyarınca iskonto edilen kiralama bedellerinden oluşmaktadır.

DİPNOT 27 - FİNANSAL ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer tahmini

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

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

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

Grup'un, 30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihindeki gerçeğe uygun değeri ile ölçülmüş varlık ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	334.290	334.290
31 Aralık 2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3	Toplam
Varlıklar				
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar (Not 5)	-	-	334.290	334.290

DİPNOT 28 - BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.