

**TAV Havalimanları Holding A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları**

**31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal
Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

TAV Havalimanları Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

TAV Havalimanları Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar* (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) Dikkat Çekilen Husus – Covid 19 Salgınıyla İlgili Belirsizlik

Grup'un faaliyet gösterdiği havacılık sektörü, 2019 yılında ortaya çıkan ve halen devam eden Covid-19 salgını neticesinde olumsuz etkilenmiştir. Küresel olduğu kadar bölgesel olarak da ekonomik koşulları olumsuz etkileyen Covid-19 salgınının yayılmasının önlenmesi amacıyla dünya genelinde sıkı tedbirler alınmıştır. Alınan tedbirlerin havacılık sektörüne etkileri devam etmektedir. Grup yönetiminin Covid-19 salgınının etkileri ile ilgili yapmış olduğu değerlendirmelerin olduğu 1 numaralı finansal tablo dipnotuna dikkat çekerek. Bu husus, tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Kilit Denetim Konusu

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Kilit Denetim Konusunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar'ın ve Şerefiyenin geri kazanılabilirliği Konsolide finansal tablolara ilişkin Not 1'de belirtildiği üzere, Grup'un faaliyetleri Covid 19 salgınından olumsuz etkilenmiştir. Hava trafiğindeki azalmaya bağlı olarak imtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar ve şerefiye üzerinde değer düşüklüğü belirtilerini ortaya çıkarmaktadır. Grup'un, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında aktiflerinin %55'ine tekabül eden 25.359.249 bin TL tutarında İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar ve 3.220.120 bin TL tutarında Şerefiye bulunmaktadır. İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar ve Şerefiye'ye ilişkin açıklamalar Not 15 ve 17'de sunulmuştur. Grup Yönetimi'nin İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar'ın ve Şerefiye'nin geri kazanılabilir tutarına ilişkin değerlendirmelerinin, Dipnot 1 ve 2.3'te belirtildiği gibi, önemli tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmesi nedeniyle bu husus tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim çalışmalarımızın imtiyaz sözleşmelerinden doğan hakların ve şerefiyenin geri kazanılabilirliği ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak geleceğe yönelik planların anlaşılması ve yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi, - Her bir nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesi, - Sektör tecrübesine sahip değerleme uzmanları da dahil ederek, Grup Yönetimin hazırladığı iş planlarında kullanılan yöntem ve varsayımların değer düşüklüğü testi çalışmaları kapsamında sorgulanması, - İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinde kullanılan iskonto oranlarının, tahminlerin ve varsayımların değerlendirilmesi ve değerleme çalışmalarının matematiksel olarak doğruluğunun test edilmesi, - Kullanılan varsayımların piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi, - İmtiyaz sözleşmelerinden doğan hakların ve şerefiyenin geri kazanılabilir değerinde meydana gelebilecek değer düşüklüğüne ilişkin önemli bir gösterge olup olmadığı değerlendirilmesi, - İmtiyaza bağlı maddi olmayan duran varlıklara ilişkin muhasebe politikaları anlaşılması ve değerlendirilmesi, Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan bilgilerin doğruluğu, TFRS'ye göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

5) Diğer Husus

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolarının bağımsız denetimi başka bir bağımsız denetçi tarafından gerçekleştirilmiş olup 16 Şubat 2021 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş verilmiştir.

6) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

7) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.

7) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

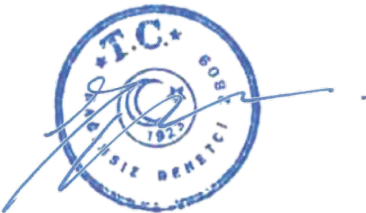
6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 15 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Burç Seven'dir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of **DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED**



Burç Seven, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 15 Şubat 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-120
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-19
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	20-43
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	43-50
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	51-55
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	55
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	56
NOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	57-66
NOT 8 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	67-70
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	70-71
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	71
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARDAN YÜKÜMLÜLÜKLER	71
NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	72-73
NOT 13 STOKLAR	73
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR	74-75
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	76-81
NOT 16 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	81
NOT 17 İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	82
NOT 18 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	83
NOT 19 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	83
NOT 20 BORÇLANMA MALİYETLERİ	83
NOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	83
NOT 22 TAAHHÜTLER.....	84-90
NOT 23 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	90
NOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	91
NOT 25 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	91
NOT 26 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	92-93
NOT 27 HASILAT	94
NOT 28 SATIŞLARIN MALİYETİ	94
NOT 29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	94-95
NOT 30 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	95
NOT 31 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	95
NOT 32 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	96
NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	96
NOT 34 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	96
NOT 35 GELİR VERGİLERİ.....	97-104
NOT 36 PAY BAŞINA KAZANÇ	105
NOT 37 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	105
NOT 38 TÜREV ARAÇLAR	105
NOT 39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	106-115
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	115-117
NOT 41 DURDURULAN FAALİYETLER.....	118
NOT 42 BAĞLI ORTAKLIKLARIN SATIN ALIMLARI	119
NOT 43 DENETİM ÜCRETLERİ.....	120
NOT 44 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	120
NOT 45 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	120
NOT 46 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	120
NOT 47 ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	120

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		6.747.366	9.770.948
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	1.402.142	5.443.456
Finansal Yatırımlar			
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Yatırımlar	6	-	450.395
- Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	6	1.240.293	222.099
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8	171.988	96.403
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	1.289.474	661.756
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	347.613	173.718
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	131.948	1.827.000
Stoklar	13	312.875	64.195
Peşin Ödenmiş Giderler	25	1.187.850	405.798
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	35	133.744	93.367
Diğer Dönen Varlıklar	25	529.439	332.761
Duran Varlıklar		45.222.200	22.253.260
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	146.085	281.263
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	3.081.685	21.178
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	1.301.122	674.007
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	4.815.629	3.036.825
Maddi Duran Varlıklar	14	5.596.532	1.642.771
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	879.449	593.999
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye	15	3.220.120	1.234.577
- İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar	15	25.359.249	14.134.638
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	183.951	105.320
Peşin Ödenmiş Giderler		149.056	108.130
Ertelenmiş Vergi Varlığı	35	278.621	290.198
Diğer Duran Varlıklar	25	210.701	130.354
TOPLAM VARLIKLAR		51.969.566	32.024.208

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.352.579	11.549.353
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	2.575.089	5.294.844
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	2.622.145	1.125.545
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8	7.996	11.999
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	743.035	471.391
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	120.195	88.791
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	905	2.755.814
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	1.075.455	1.626.125
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	14.936	8.918
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		35.273	81.530
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	35	49.725	27.240
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	77.652	39.140
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	30.173	18.016
Uzun Vadeli Yükümlülükler		29.369.475	12.055.157
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	12.787.487	5.584.889
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	2.317.664	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	11.044.807	5.301.348
Türev Araçlar	38	369.941	318.709
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	194.226	124.886
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		4.979	12.611
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	165.546	140.586
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	11	1.358.950	452.296
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	35	1.125.875	119.832
ÖZKAYNAKLAR		15.247.512	8.419.698
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		15.021.960	8.312.423
Ödenmiş Sermaye	26	363.281	363.281
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		76.811	76.811
Paylara İlişkin Primler		90.960	330.200
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(166.004)	(153.633)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		12.505.956	6.558.916
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(302.745)	(323.544)
- Riskten Korunma Kayıpları		327.079	(54.127)
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar		(5.229)	(70.723)
Geri Alınmış Paylar	26	(31.806)	(31.806)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	26	440.202	440.202
Geçmiş Yıllar Karları		1.255.766	3.460.130
Net Dönem Karı / (Zararı)		467.689	(2.283.284)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3-26	225.552	107.275
TOPLAM KAYNAKLAR		51.969.566	32.024.208

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	4-27	5.459.329	2.415.468
Satışların Maliyeti (-)	24-28	(3.249.074)	(2.041.262)
BRÜT KAR		2.210.255	374.206
Genel Yönetim Giderleri (-)	24-29	(1.434.778)	(1.039.453)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(16.156)	(6.844)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	462.191	980.261
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(619.003)	(809.478)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		602.509	(501.308)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	131.437	86.647
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	3	(237.880)	(615.379)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		496.066	(1.030.040)
Finansman Gelirleri	33	1.776.296	-
Finansman Giderleri	33	(1.407.100)	(1.170.908)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		865.262	(2.200.948)
Vergi Gideri		(329.036)	(28.009)
Dönem Vergi Gideri	35	(118.459)	(117.149)
Ertelenmiş Vergi (Gideri) / Geliri	35	(210.577)	89.140
DÖNEM KARI / (ZARARI)		536.226	(2.228.957)
Durdurulan Faaliyetler	41	(13.814)	(54.359)
DURDURULAN FAALİYETLER SONRASI DÖNEM KARI / (ZARARI)		522.412	(2.283.316)
Durdurulan Faaliyetler Sonrası Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3	54.723	(32)
Ana Ortaklık Payları		467.689	(2.283.284)
Net Dönem Karı / (Zararı)		522.412	(2.283.316)
Sürdürülebilir Faaliyetlerden Elde Edilen Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç / (Kayıp) (tam TL)	36	1,33	(6,14)
Durdurulan Faaliyetlerden Elde Edilen Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kayıp (tam TL)	36-41	(0,04)	(0,15)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:		
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	1.516	2.700
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları	(13.427)	577
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar / Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar	2.401	98.895
Yabancı Para Çevrim Farkları	5.944.639	2.561.017
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	(303)	(545)
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi	(157)	(232)
	5.934.669	2.662.412
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		
Yabancı Para Çevrim Farkları	314.809	(188.564)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)		
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları	33 402.978	47.395
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar		
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)	72.772	(12.806)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kayıpları	(187.090)	(78.225)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gider, Vergi Etkisi	33 (21.772)	(1.787)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar, Vergi Etkisi	(7.278)	3.037
	574.419	(230.950)
DİĞER KAPSAMLI GELİR	6.509.088	2.431.462
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	7.031.500	148.146
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	161.643	(29.695)
Ana Ortaklık Payları	6.869.857	177.841
Toplam Kapsamlı Gelir	7.031.500	148.146

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler					Birikmiş Karlar					
	Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / (İskontoları)	Ödenmiş Sermaye	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)						Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler
1 Ocak 2020 itibariyle	363.281	330.200	-	76.811	(156.133)	3.899.004	(86.418)	(54.766)	(58.560)	408.396	1.683.623	2.368.497	8.773.935	(64.566)	8.709.369	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.368.497	(2.368.497)	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	2.500	2.659.912	(237.126)	48.002	(12.163)	-	(2.283.284)	177.841	(29.695)	148.146		
Dönem Zararı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.283.284)	(2.283.284)	(32)	(2.283.316)		
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	2.500	2.659.912	(237.126)	48.002	(12.163)	-	-	2.461.125	(29.663)	2.431.462		
Kontrol Değişmeden Yapılan Kontrol Gücü Olmayan Pay Alımı, net (Not 26) (*)	-	-	-	-	-	-	-	(47.363)	-	-	(167.693)	-	(215.056)	215.056	-	
Kar Payları (Not 3, 26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(392.491)	-	(392.491)	(13.520)	(406.011)	
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Azalış (Not 26)	-	-	(31.806)	-	-	-	-	-	-	31.806	(31.806)	-	(31.806)	-	(31.806)	
31 Aralık 2020 tarihi itibariyle	363.281	330.200	(31.806)	76.811	(153.633)	6.558.916	(323.544)	(54.127)	(70.723)	440.202	3.460.130	(2.283.284)	8.312.423	107.275	8.419.698	
1 Ocak 2021 itibariyle	363.281	330.200	(31.806)	76.811	(153.633)	6.558.916	(323.544)	(54.127)	(70.723)	440.202	3.460.130	(2.283.284)	8.312.423	107.275	8.419.698	
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2.283.284)	2.283.284	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	(12.371)	5.947.040	20.799	381.206	65.494	-	467.689	6.869.857	161.643	7.031.500		
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467.689	467.689	54.723	522.412		
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	(12.371)	5.947.040	20.799	381.206	65.494	-	-	6.402.168	106.920	6.509.088		
Kontrol Değişmeden Yapılan Kontrol Gücü Olmayan Pay Alımı, net (Not 26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(805)	(805)	
Kar Payları (Not 3, 26)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(42.561)	(42.561)	
Diğer Değişiklikler Nedeniyle Azalış	-	(239.240)	-	-	-	-	-	-	-	-	78.920	-	(160.320)	-	(160.320)	
31 Aralık 2021 tarihi itibariyle	363.281	90.960	(31.806)	76.811	(166.004)	12.505.956	(302.745)	327.079	(5.229)	440.202	1.255.766	467.689	15.021.960	225.552	15.247.512	

(*) TAV Tunus'un %18'lik payının alınmasının etkisidir.

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.489.988	25.523
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		536.226	(2.228.957)
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı		(13.814)	(54.359)
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		427.028	2.160.121
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15-16	801.514	775.338
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	21-23	28.255	27.031
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		55.183	100.592
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(1.704.189)	(152.066)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.271.565	786.181
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(610.239)	(28.140)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	237.880	615.379
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	35	342.019	44.846
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/ (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		5.040	(9.040)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.673.689	1.053.411
- Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış		(7.299)	6.980
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		129.858	401.653
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.794.372	1.282.761
- Stoklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		7.874	7.373
- Ticari borçlardaki azalış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki (azalış) / artış		(80.905)	5.918
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		45.646	(16.725)
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		(215.857)	(634.549)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.623.129	930.216
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(6.839)	(11.292)
- Vergi ödemeleri	35	(126.302)	(893.401)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(4.658.341)	(540.205)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		27.628	94.998
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14	(222.980)	(241.862)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(11.524)	(55.898)
- Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		(3.206.719)	-
- Alınan temettüler	3	254.817	5.545
- Diğer nakit (çıkışları) / girişleri		(2.022.423)	57.712
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(400.700)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		522.860	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(3.179.428)	686.836
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	2.676.468	2.573.840
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(3.029.566)	(1.203.967)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(121.596)	(173.800)
- Ödenen temettüler		(42.561)	(406.011)
- Ödenen faiz	7	(531.508)	(347.543)
- Diğer nakit (çıkışları) / girişleri		(601.036)	299.685
- İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını almasıyla ilgili nakit çıkışları	26	-	(31.806)
- Alınan faizler		36.747	46.040
- İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		(1.566.376)	(69.602)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ		(5.347.781)	172.154
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		1.303.556	1.394.313
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ) / ARTIŞ DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	5.439.970	3.873.503
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	1.395.745	5.439.970

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

TAV Havalimanları Holding A.Ş. (“TAV”, “TAV Holding” veya “Şirket”) Tepe Akfen Vie Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. ismi altında 1997 yılında Türkiye’de kurulmuştur. Şirket’in kuruluş amacı İstanbul Atatürk Havalimanını (Uluslararası Terminal Binası) yeniden inşa etmek ve işletmektir. Şirket’in daha önce TAV Havalimanları İşletme A.Ş. olan ismi 7 Ağustos 2006 tarihi itibarıyla TAV Havalimanları Holding A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket adresi, Vadi İstanbul Bulvarı, Ayazağa Mah. Azerbaycan Cad. Sarıyer, İstanbul, Türkiye’dir.

Şirket payları 23 Şubat 2007’den itibaren “TAVHL” adı altında Borsa İstanbul’da işlem görmektedir.

Şirket’in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları, Şirket, bağlı ortaklıkları (burada ve bundan sonra birlikte “Grup” olarak, her bir şirket içinse “Grup Şirketi” olarak bahsedilecektir) ve Grup’un iş ortaklıklarındaki paylarını kapsamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı ortaklıkların 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
TAV İstanbul Terminal İşletmeciliği A.Ş. (“TAV İstanbul”)	İstanbul Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Esenboğa Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. (“TAV Esenboğa”)	Ankara Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Ege Terminal Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. (“TAV Ege”)	İzmir Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Milas Bodrum Terminal İşletmeciliği A.Ş. (“TAV Milas Bodrum”)	Bodrum Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Tunisie SA (“TAV Tunus”)	Havalimanı İşletmecisi	Tunus	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Urban Georgia LLC (“TAV Tiflis”)	Havalimanı İşletmecisi	Gürcistan	80,00	80,00	80,00	80,00
TAV Batumi Operations LLC (“TAV Batum”)	Havalimanı Yönetim Hizmetleri	Gürcistan	76,00	100,00	76,00	100,00
Batumi Airport LLC	Havalimanı İşletmecisi	Gürcistan	76,00	100,00	76,00	100,00
TAV Macedonia Doool Petrovec (“TAV Makedonya”)	Havalimanı İşletmecisi	Makedonya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Gazipaşa Alanya Havalimanı İşletmeciliği A.Ş. (“TAV Gazipaşa”)	Havalimanı İşletmecisi	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
SIA TAV Latvia (“TAV Letonya”)	Ticari Alan İşletmecisi	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Havaalanları Yer Hizmetleri A.Ş. (“HAVAŞ”)	Yer Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Latvia SIA (“HAVAŞ Letonya”)	Yer Hizmetleri	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Adriatic d.o.o. (“HAVAŞ Adriyatik”)	Yer Hizmetleri	Hırvatistan	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Kazakistan L.L.P. (“Havaş Kazakistan”)	Yer Hizmetleri	Kazakistan	100,00	100,00	100,00	100,00
Havas Macedonia LLC (“Havaş Makedonya”) (*)	Yer hizmetleri	Makedonya	100,00	100,00	-	-
Havaş Georgia LLC (“HAVAŞ Gürcistan”) (*)	Yer hizmetleri	Gürcistan	100,00	100,00	-	-
PMIA Aviator B.V. (“PMIA Aviator”)	Holding	Hollanda	90,00	90,00	90,00	90,00
BTA Havalimanları Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş. (“BTA”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Georgia LLC (“BTA Gürcistan”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Gürcistan	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Tunisie SARL (“BTA Tunus”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Tunus	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) 2021 yılında kurulmuştur.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı ortaklık ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
BTA Macedonia Dooel Petrovec (“BTA Makedonya”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Makedonya	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA France SAS. (“BTA Fransa”) (*)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Fransa	-	-	100,00	100,00
BTA Unlu Mamülleri Pasta Üretim Turizm Gıda Yiyecek İçecek Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. (“Cakes & Bakes”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Tedarik Dağıtım ve Ticaret A.Ş. (“BTA Tedarik”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
SIA Cakes and Bakes Latvia (“BTA Letonya”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Uluslararası Yiyecek İçecek Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“BTA Uluslararası Yiyecek”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Denizyolları ve Limanları Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Tic. A.Ş. (“BTA Denizyolları”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
MZLZ-Ugostiteljstvo D.o.o (“BTA MZLZ”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Hrvatistan	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV İşletme Hizmetleri A.Ş.(“TAV İşletme”)	Bakım, İşletme ve Özel Salon Hizmeti	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Georgia Operation Services LLC (“TAV İşletme Gürcistan”)	Özel Salon Hizmeti	Gürcistan	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Tunisie Operation Services SARL (“TAV İşletme Tunus”)	Özel Salon Hizmeti	Tunus	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Tunisie Operation Services Plus SARL (“TAV İşletme Tunus Plus”)	Özel Salon Hizmeti	Tunus	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Macedonia Operation Services Dooel (“TAV İşletme Makedonya”)	Özel Salon Hizmeti	Makedonya	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Germany Operation Services GmbH (“TAV İşletme Almanya”)	Özel Salon Hizmeti	Almanya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Latvia Operation Services GmbH (“TAV İşletme Letonya”)	Özel Salon Hizmeti	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Africa Operation Services Ltd. (“TAV İşletme Kenya”)	Özel Salon Hizmeti	Kenya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV USA Operation Services Co. (“TAV İşletme Amerika”)	Holding	Amerika	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Washington Operation Services Ltd. (“TAV İşletme Washington”)	Özel Salon Hizmeti	Amerika	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV New York Operation Services LLC . (“TAV İşletme New York”)	Özel Salon Hizmeti	Amerika	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Madagascar Operation Services S.A (“TAV İşletme Madagaskar”)	Özel Salon Hizmeti	Madagaskar	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Havacılık A.Ş. (“TAV Havacılık”)	Uçak Kiralama Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) 2021 yılında hisse satışı gerçekleşmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Bağlı ortaklık ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
Gestio I Servies Trade Center S.A. (“GIS İspanya”) (*)	Özel Salon Hizmeti	İspanya	94,25	94,25	70,00	70,00
GIS Premium France SAS (“GIS Fransa”) (*)	Özel Salon Hizmeti	Fransa	94,25	94,25	70,00	70,00
GIS Premium Deutschland Gmbh (“GIS Almanya”) (*)	Özel Salon Hizmeti	Almanya	94,25	94,25	70,00	70,00
GIS Premium Italy SRL (“GIS İtalya”) (*)	Özel Salon Hizmeti	İtalya	94,25	94,25	70,00	70,00
GIS Premium Mexico SAdCV (“GIS Meksika”) (*)	Özel Salon Hizmeti	Meksika	94,25	94,25	70,00	70,00
GIS Premium Argentina SRL (“GIS Arjantin”) (**)	Özel Salon Hizmeti	Arjantin	-	-	70,00	70,00
GIS Premium Brasil Servicos Aeroportuarios LTDA (“GIS Brezilya”) (**)	Özel Salon Hizmeti	Brezilya	-	-	70,00	70,00
GIS Premium Colombia S.A.A. (“GIS Kolombiya”) (**)	Özel Salon Hizmeti	Kolombiya	-	-	70,00	70,00
TAV Bilişim Hizmetleri A.Ş. (“TAV Bilişim”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
Avito Technologies B.V. (“TAV IT Hollanda”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Hollanda	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Information and Technologies Saudi Ltd. Company (“TAV IT Suudi”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Suudi Arabistan	100,00	100,00	100,00	100,00
Avito Technologies W.L.L. (“TAV IT Katar”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Katar	49,00	100,00	49,00	100,00
TAV Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (“TAV Güvenlik”)	Güvenlik Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
Aerosec Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (“Aerosec Güvenlik”)	Güvenlik Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (“TAV Akademi”)	Eğitim Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
Aviator Netherlands B.V. (“Aviator Hollanda”)	Holding	Hollanda	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Uluslararası Yatırım A.Ş. (“TAV Uluslararası Yatırım”)	Havalimanı İşletmecisi	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Holdco B.V. (“Holdco”) (***)	Holding	Hollanda	100,00	100,00	-	-
Almaty Airport Investment Holding B.V. (“AAIH”) (****)	Holding	Hollanda	85,00	85,00	-	-
TAV Kazakhstan LLP (“TAV Kazakistan”) (****)	Holding	Kazakistan	85,00	85,00	-	-
Almaty International Airport JSC (“AIA”) (****)	Havalimanı işletmecisi	Kazakistan	85,00	85,00	-	-
Venus Trading LLP (“VT”) (****)	Yakıt hizmetleri	Kazakistan	85,00	85,00	-	-
Almaty Catering Services LLP (“ACS”) (****)	Yiyecek ve içecek hizmetleri	Kazakistan	85,00	85,00	-	-
Almaty FBO LLP (“FBO”) (****)	Yakıt hizmetleri	Kazakistan	85,00	85,00	-	-

(*) 2021 yılında ek hisse alımı gerçekleşmiştir.

(**) 2021 yılında tasfiye sürecine girmiştir.

(***) 2021 yılında kurulmuştur.

(****) 2021 yılında satın alınmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

İş ortaklıklarının 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

İş ortaklığı ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
ATÜ Turizm İşletmeciliği A.Ş. (“ATÜ”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Türkiye	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Georgia Operation Services LLC (“ATÜ Gürcistan”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Gürcistan	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Tunisie SARL (“ATÜ Tunus”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Tunus	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Macedonia Doel (“ATÜ Makedonya”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Makedonya	50,00	50,00	50,00	50,00
AS Riga Airport Commercial Development (“ATÜ Letonya”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Letonya	50,00	50,00	50,00	50,00
Tunisie Duty Free S.A. (“ATÜ Tunus Duty Free”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Tunus	14,98	39,98	14,98	39,98
Saudi ATÜ Trading Limited Co. (“ATÜ Medine”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Suudi Arabistan	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Mağazacılık İşletmeleri A.Ş. (“ATÜ Mağazacılık”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Türkiye	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Uluslararası Mağaza Yiyecek ve İçecek İşletmeciliği A.Ş. (“ATÜ Uluslararası Mağazacılık”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Türkiye	51,15	51,17	51,15	51,17
TAV Gözen Havacılık İşletme ve Ticaret A.Ş. (“TAV Gözen”)	Özel Hangar İşletmeciliği	Türkiye	32,40	32,40	32,40	32,40
TGS Yer Hizmetleri A.Ş. (“TGS”)	Yer Hizmetleri	Türkiye	50,00	50,00	50,00	50,00

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

İş ortaklığı ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
Saudi HAVAŞ Ground Handling Services Limited ("Suudi HAVAŞ") (*)	Yer Hizmetleri	Suudi Arabistan	66,66	66,66	66,66	66,66
Saudi BTA Airports Food And Beverages Serv.Ltd. ("BTA Medine") (*)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Suudi Arabistan	66,66	66,66	66,66	66,66
Tibah Airports Development Company CJSC ("Tibah Development")	Havalimanı İşletmecisi	Suudi Arabistan	50,00	50,00	50,00	50,00
Tibah Airports Operation Limited ("Tibah Operation")	Havalimanı İşletmecisi	Suudi Arabistan	51,00	51,00	51,00	51,00
Primeclass Pasifico JSV. ("TAV İşletme Şili")	Özel Salon Hizmeti	Şili	50,00	50,00	50,00	50,00
TAV Operation Services Saudi Arabia LLC ("TAV İşletme Suudi") (*)	Özel Salon Hizmeti	Suudi Arabistan	66,66	66,66	66,66	66,66
TAV-GD Bermuda Operation Services ("TAV İşletme Bermuda") (**)	Özel Salon Hizmeti	Bermuda	40,00	40,00	-	-
Medinah Airport Hotel Company ("Medine Otel")	Otel İşletmeciliği	Suudi Arabistan	33,33	33,33	33,33	33,33
Fraport TAV Antalya Terminal İşletmeciliği A.Ş. ("TAV Antalya")	Antalya Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	49,00	50,00	49,00	50,00
Fraport TAV Antalya Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. ("TAV Antalya Yatırım") (**)	Antalya Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	51,00	50,00	-	-

İştiraklerin 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

İştirak ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
ZAIC-A Limited ("ZAIC-A") (***)	Holding	İngiltere	15,00	15,00	15,00	15,00
Medunarodna Zračna Luka Zagreb d.d. ("MZLZ") (***)	Havalimanı İşletmecisi	Hırvatistan	15,00	15,00	15,00	15,00
Upravitelji Zračne Luke Zagreb d.o.o. ("MZLZ Operation") (***)	Havalimanı İşletmecisi	Hırvatistan	15,00	15,00	15,00	15,00
AMS Airport Management Services d.o.o. ("AMS") (***)	Havalimanı İşletmecisi	Hırvatistan	40,00	40,00	40,00	40,00

(*) Yönetim kurulu kararları şirketin üç ortağının ortak kararıyla alınmaktadır, bu nedenle söz konusu şirketler özkaynak yöntemi ile konsolidasyona dahil edilmektedir.

(**) 2021 yılında kurulmuştur.

(***) TAV Holding söz konusu iştiraklerde önemli yönetim etkisine sahiptir, bu nedenle bu iştirakler özkaynak yöntemi ile konsolidasyona tabi tutulmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Faaliyetlerin tanımı

Grup'un ve iş ortaklıklarının ana faaliyeti terminal ve havalimanı binası inşası, yönetimi ve operasyonları ile ilgilidir. TAV Esenboğa, Devlet Hava Meydanları İşletmesi Genel Müdürlüğü ("DHMİ") ile; TAV Tiflis, Gürcistan Devlet Hava Meydanları İşletmesi ("JSC") ile; TAV Batum, Gürcistan Ekonomik Kalkınma Bakanlığı ("GMED") ile; TAV Tunus, Tunus Devlet Hava Meydanları İşletmesi ("OACA"), Ulaştırma Bakanlığı ("MOT") ile; TAV Makedonya, Makedonya Ulaştırma Bakanlığı ("MOTC") ile Yap-İşlet-Devret ("YİD"); Tibah Development ise Suudi Arabistan Devlet Hava Meydanları İşletmesi ("GACA") ile Yap-Devret-İşlet ("YDİ") sözleşmeleri yapmışlardır. TAV Ege, TAV Milas Bodrum, TAV Gazipaşa ve TAV Antalya DHMİ ile, Medunarodna Zračna Luka Zagreb D.D. ("MZLZ") ise Hırvatistan Cumhuriyeti Denizcilik, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı ("MMTI") ile imtiyaz sözleşmesi yapmıştır. Bu sözleşmelere göre Grup, belirlenen sürelerde havalimanı inşası, yeniden yapılması veya yönetimini gerçekleştirmekte ve bunun karşılığında önceden belirlenen süreler için havalimanını işletme hakkını elde etmektedir. Sözleşme dönemleri sonunda, Grup inşa edilmiş olan binanın mülkiyetini ilgili kuruma (DHMİ, JSC, GMED, OACA, MOT, MOTC GACA ve MMTI'ya) devredecektir. Buna ek olarak, Grup müteakip olarak havalimanı operasyonları ile ilgili münferit sözleşmeler de imzalamaktadır. Grup, 2021 yılında dolaylı olarak holding şirketleri aracılığıyla Almaty International Airport JSC'nin %85'ini, satın almıştır.

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri

Grup ve iş ortaklıkları tarafından yönetilen havalimanları aşağıdaki gibidir:

İstanbul Atatürk Uluslararası Havalimanı

1998 yılında TAV ve DHMİ arasında, Atatürk Uluslararası Havalimanı Uluslararası Terminal Binası'nın ("Atatürk Uluslararası Havalimanı Terminali" veya "AUHT") yeniden inşası, yatırımı ve işletilmesini düzenleyen bir YİD sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşmeye göre TAV, inşaatı Ağustos 2000 tarihi itibarıyla tamamlama yükümlülüğü üstlenmiş ve sonrasında Uluslararası Terminal Binası'nı 3 yıl, 8 ay ve 20 gün için işletme hakkını elde etmiştir. TAV, Uluslararası Terminal Binası inşaatını Ocak 2000'de tamamlamış ve inşaatın önemli bir kısmını tamamladıktan sonra 7 ay erken olarak işletmeye başlamıştır. Projenin kalan kısımlarının inşası Ağustos 2000 itibarıyla tamamlanmıştır. DHMİ ve T.C. Başbakanlık Hazine Müsteşarlığı Ağustos 2000 tarihinde yatırım dönemi gerçekten tamamlandığında onay vermişlerdir.

Haziran 2000'de sözleşmeye ek bir değişiklik yapılmış ve bu değişikliğe göre, TAV 2004 yılı itibarıyla Uluslararası Terminal Binasını %30 oranında genişletmeyi taahhüt etmiştir. Bunun karşılığında TAV'a verilen işletim süresi Haziran 2005'e kadar 13 ay 12 gün daha uzatılmıştır (toplamda yaklaşık 66 ay). Sözleşme Haziran 2005'te sona ermiş ve TAV, AUHT ve Atatürk Havalimanı İç Hatlar Terminali ("AİHT")'ni DHMİ'ye devretmiştir. TAV İstanbul, 3 Haziran 2005 tarihinde AUHT ve AİHT'yi 2021 yılına kadar 15,5 yıl boyunca işletmek üzere DHMİ ile kira sözleşmesi imzalamıştır.

TAV İstanbul ile DHMİ arasında 4 Kasım 2008 tarihinde Atatürk Havalimanı Gelişim Projesi için bir ek sözleşme imzalanmıştır. Söz konusu sözleşme uyarınca, işletme hakkı karşılığında yeni yolcu köprüleri ve çeşitli ticari geliştirmeler yapılmış olup, yatırım tutarı yaklaşık 36.000 Avro'dur.

3 Mayıs 2013 tarihinde İstanbul Yeni Havalimanı'nın inşaatı için bir ihale yapılmıştır. DHMİ tarafından 3996 sayılı kanun ve 2011/1807 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen usul ve esaslar çerçevesince YİD modeli ile yapımı gerçekleştirilecek olan İstanbul Yeni Havalimanı ihale şartnamesi uyarınca yapılan ihalede en iyi teklifin başka bir ortak girişim tarafından verildiği açıklanmıştır. 26 Aralık 2019 tarihinde Grup ve DHMİ, Atatürk Havalimanı'nın erken kapanması sonucu, Grup'un yaşadığı kar kaybına karşılık 389.000 Avro (2.587.083 TL) tazminat ödenmesi konusunda uzlaşmıştır. Bu tutar 2019 yılı konsolide finansal tablolarına gelir olarak kaydedilmiş, 2020 ve 2021 yıllarında tamamı tahsil edilmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

Ankara Esenboğa Uluslararası Havalimanı

18 Ağustos 2004 tarihinde TAV Esenboğa ve DHMİ arasında, Ankara Esenboğa Uluslararası Havalimanı'nın ("Esenboğa Havalimanı") İç ve Dış Hatlar Terminalleri'nin yeniden inşası, yatırımı ve Mayıs 2023 tarihine kadar işletilmesini düzenleyen bir YİD sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmeye göre TAV Esenboğa sözleşme tarihinden itibaren 36 ay içinde inşaatı tamamlama yükümlülüğünü üstlenmiş ve bundan sonra 15 yıl 8 aylık bir süre için Ankara Esenboğa Uluslararası Havalimanı Terminali'nin işletim hakkını elde etmiştir. TAV Esenboğa terminal, otopark ve köprü hizmetleri vermeye 16 Ekim 2006 tarihinde başlamıştır.

Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ), Grup'un pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı mücbir sebepler nedeniyle işletme sözleşmelerine bağlı olarak yaptığı başvuruyu değerlendirerek TAV Esenboğa'nın faaliyet süresinin iki yıl uzatıldığını açıklamıştır.

İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı

20 Mayıs 2005 tarihinde TAV İzmir Terminal İşletmeciliği A.Ş. ("TAV İzmir") ve DHMİ arasında, İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı'nın ("Adnan Menderes Havalimanı") Dış Hatlar Terminali'nin yeniden inşası, yatırımı ve işletilmesini düzenleyen bir YİD sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmeye göre TAV İzmir sözleşme tarihinden itibaren 24 ay içinde inşaatı tamamlama yükümlülüğünü üstlenmiş ve bundan sonra 6 yıl, 7 ay ve 29 günlük bir süre için Adnan Menderes Havalimanı'nın işletim hakkını elde etmiştir. 21 Ağustos 2006'da yapılan ilave sözleşmeye göre, yapılan ek çalışmalarından dolayı TAV İzmir'in işletim süresi Ocak 2015'e kadar toplam 11 ay 17 gün daha uzatılmıştır. TAV İzmir yolcu, köprü ve check-in banko hizmetleri vermeye 13 Eylül 2006 tarihinde başlamıştır.

16 Aralık 2011 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere TAV Ege ve DHMİ arasında, Adnan Menderes Havalimanı'nın İç Hatlar Terminali'nin 31 Aralık 2032'ye kadar işletilmesi ve Dış Hatlar Terminali'nin Ocak 2015 itibarıyla dolacak olan işletme süresinden itibaren 31 Aralık 2032'ye kadar işletilmesini düzenleyen bir imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme ile TAV Ege, yeni İç Hatlar Terminali'nin ek binası ile birlikte yapımı ve DHMİ'ye yıllık eşit taksitler halinde toplam 610.000 Avro artı KDV (%18) ödemekle yükümlü olup, imtiyaz sözleşmesine göre bu tutarın 30.500 Avro + KDV tutarındaki kısmı imtiyaz süresinin başlangıcında peşin ödenmiştir.

Mart 2014'te Adnan Menderes Havalimanı yeni iç hatlar terminali açılmıştır. 23 Kasım 2015 tarihinde TAV İzmir şirketi yasal olarak kapatılmış, tüm varlık ve yükümlülükleri TAV Ege'ye devredilmiştir.

Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ), Grup'un pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı mücbir sebepler nedeniyle işletme sözleşmelerine bağlı olarak yaptığı başvuruyu değerlendirerek TAV Ege'nin faaliyet süresinin iki yıl uzatıldığını açıklamıştır.

Milas Bodrum Uluslararası Havalimanı

Şirket 21 Mart 2014'te DHMİ tarafından açılan Milas Bodrum Havaalanı'nın 31 Aralık 2035'e kadar işletme hakkının verilmesine ilişkin ihaleyi kazanmıştır. Milas Bodrum Havalimanı Mevcut Dış Hatlar Terminali, CIP/Genel Havacılık Terminali ile İç Hatlar Terminali ve Müteammimlerinin İşletme Hakkının Devrine İlişkin İmtiyaz Sözleşmesi yeni kurulan TAV Milas Bodrum ve DHMİ arasında 11 Temmuz 2014 tarihinde imzalanmıştır. İmtiyaz Sözleşmesinin imzalanmasını müteakiben Milas Bodrum Havalimanı İç Hatlar Terminali ve Müteammimlerinin işletmesi devralınmıştır, Dış Hatlar Terminalinin işletmesi 22 Ekim 2015'te mevcut kontratın geçerliliğinin bitmesi ile başlamıştır. Toplam imtiyaz tutarı 717.000 Avro + KDV'dir (31 Aralık 2021: 10.817.164 TL + KDV).

Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ), Grup'un pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı mücbir sebepler nedeniyle işletme sözleşmelerine bağlı olarak yaptığı başvuruyu değerlendirerek TAV Bodrum'un faaliyet süresinin iki yıl uzatıldığını açıklamıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

Tiflis Uluslararası Havalimanı

TAV Tiflis ile JSC arasında 6 Eylül 2005 tarihinde Tiflis Uluslararası Havalimanı operasyonları (iç ve dış hat terminalleri ile park-apron-taksi yolları) için bir YİD anlaşması imzalanmıştır. Bu anlaşma yeni havalimanı inşasının başlangıç tarihinden itibaren 10 yıl 6 aylık bir süre için geçerli olup, Tiflis Uluslararası Havalimanı'nın tasarımı, mühendisliği, finansmanı, inşası, denemesi, işletmesi ve bakımı ile ilgili konuları kapsamaktadır. Bu süre TAV Tiflis'in Batum Havalimanı inşaatı için yeni yatırımlar (ek pistler, apronun genişletilmesi, vs) yapmayı taahhüt etmesiyle, Şubat 2027'ye kadar 9,5 yıllık bir dönem için uzatılmıştır. TAV Tiflis yeni yapılan Tiflis Uluslararası Havalimanı terminalinde 8 Şubat 2007 tarihinden itibaren yolcu, hava kontrolü hariç köprü, check-in banko ve park-apron-taksi hizmetleri gibi tüm havalimanı operasyonlarını vermeye başlamıştır.

Batum Uluslararası Havalimanı

9 Ağustos 2007 tarihinde TAV Batum ile Gürcistan Ekonomik Kalkınma Bakanlığı arasında Batumi Airport Ltd'in paylarının yönetim hakkının %100'ünün TAV Batum'a 20 yılına devri konusunda anlaşma imzalanmıştır. Bu pay anlaşmasına göre, Batum Uluslararası Havalimanı'nın işletmesini Ağustos 2027'ye kadar TAV Batum gerçekleştirecektir. Batum Havalimanı'nın işletmesi, hava trafik kontrol ve güvenlik hizmetleri dışında, tüm havalimanı faaliyetlerini kapsamaktadır. Hava trafik kontrol ve güvenlik hizmetleri Gürcistan Hükümeti'nin sorumluluğu altındadır.

Tunus Monastır ve Enfidha Uluslararası Havalimanları

TAV Tunus ile OACA arasında 18 Mayıs 2007 tarihinde mevcut Monastır Habib Bourguiba ve Enfidha Havalimanları'nın operasyonu için bir YİD sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme varolan Monastır Habib Bourguiba Havalimanı'nın (İç, Dış Hatlar Terminalleri ile park-apron-taksi yolları) işletimi ile Enfidha Havalimanı'nın (İç, Dış Hatlar Terminalleri ile park-apron-taksi yolları) tasarımı, mühendisliği, finansmanı, inşası, denemesi, işletmesi ve bakımı ile ilgili konuları kapsamaktadır. Monastır Habib Bourguiba ve Enfidha Havalimanları'nın işletmeleri sırasıyla, Ocak 2008 ve Aralık 2009'da üstlenilmiştir. Her iki havalimanının işletim süresi Mayıs 2047'de sona erecek olup, işletim süresince hava trafiği kontrolü haricinde yolcu, köprü, check-in banko ve park-apron-taksi hizmetlerini de içeren tüm hizmetler verilmektedir.

Alanya Gazipaşa Havalimanı

Alanya Gazipaşa Havalimanı'nın kiralanmak suretiyle işletim hakkının devir alınması ile ilgili olarak, 4 Ocak 2008 tarihinde, TAV Gazipaşa ile DHMİ arasında imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Yıllık 1.500.000 yolcu kapasitesi bulunan Alanya Gazipaşa Havalimanı'nın işletme süresi 25 yıllık olup Mayıs 2034'te sona erecektir. Havalimanı işletim süresince hava tarafı ve kara tarafı, park-apron-taksi hizmetlerini vermektedir. TAV Gazipaşa, yıllık 50 ABD Doları artı KDV ve buna ek olarak net dönem karının %65'ini DHMİ'ye ödeyecektir.

Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ), Grup'un pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı mücbir sebepler nedeniyle işletme sözleşmelerine bağlı olarak yaptığı başvuruyu değerlendirerek TAV Gazipaşa'nın faaliyet süresinin iki yıl uzatıldığını açıklamıştır.

Makedonya Üsküp, Ohrid ve İstip Havalimanları

24 Eylül 2008 tarihinde, yeni kurulan TAV Makedonya ve MOTC arasında İstip'te (Shtip) yeni kargo havalimanının işletme opsiyonu ve yapımı, Üsküp'te bulunan "Alexander the Great" Havalimanı'nın yapımı ve işletilmesi ve Ohrid'de bulunan "St. Paul the Apostle" Havalimanı'nın yenileme ve işletilmesine ilişkin 20 yıllık YİD sözleşmesi imzalanmıştır. Alexander the Great ve St. Paul the Apostle Havalimanları'nın işletmesi, hava trafik kontrol dışında, tüm havalimanı faaliyetlerini kapsayacak olup teknik altyapıyı da kapsayacak şekilde modernizasyon çalışmaları öngörülmektedir. Alexander the Great ve St. Paul the Apostle Havalimanları için imtiyaz sözleşmesi 1 Mart 2010 tarihinde yürürlüğe girmiştir ve imtiyaz sözleşmesinin bitişi tarihi 1 Mart 2030'dur. Ohrid'de bulunan St. Paul the Apostle Havalimanı'nın modernizasyon çalışmaları ve Üsküp'te bulunan "Alexander the Great" Havalimanı'nın yapımı tamamlanmış olup, sırasıyla Mart 2011 ve Eylül 2011 itibarıyla operasyonlarına başlamışlardır.

2020 yılında TAV Makedonya ile Kuzey Makedonya Cumhuriyeti Hükümeti arasında 2020 ve 2021 imtiyaz ödemelerinin iptali ve TAV Makedonya'nın gerçekleştireceği yatırım planının onaylanması konusunda ek sözleşme imzalanmıştır. Kuzey Makedonya Cumhuriyeti Hükümeti Üsküp'te bulunan "Alexander the Great" Havalimanı'nın imtiyaz süresini 104 gün, Ohrid'de bulunan "St. Paul the Apostle" Havalimanı'nın imtiyaz süresini 107 gün uzatmıştır. İstip'te (Shtip) bulunan Yeni Kargo Havalimanı inşaatı da imzalanan ek sözleşme ile iptal edilmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

Medine Uluslararası Havalimanı

Tibah Development ve GACA arasında 29 Ekim 2011 tarihinde Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletilmesi ve geliştirilmesi için bir YDİ sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmeye göre, Tibah Development varolan Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletmesini devralmasının yanı sıra, yeni yolcu terminalinin tasarımı, mühendisliği, finansmanı, inşası, test edilmesi, işletilmesi ve bakımı ile gerekli ilave altyapı çalışmalarını da üstlenecektir. TAV Holding, Tibah Development'in %50'sine sahiptir. Operasyonlara Haziran 2012 itibarıyla başlanmıştır. İmtiyaz süresi Haziran 2037 itibarıyla sona erecektir. Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletilmesi terminal, otopark, kargo, yer hizmetleri, park-apron-taksi hizmetleri ve slot tahsisini kapsamaktadır. Tibah Development, Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletmesi için, TAV Holding'in %51 payına sahip olduğu Tibah Operation'u taşeron olarak belirlemiştir. Medine Uluslararası Havalimanı'nın yapımı tamamlanmış olup, Nisan 2015 itibarıyla operasyonlarına başlamıştır.

Tibah Development ile GACA arasında yapılan görüşmeler sonucunda, Şubat 2020 ile Medine Havalimanı'nın 8,1 milyon yolcuya ulaştığı yıl sonu arasında geçecek süre, Medine Havalimanı'nın işletme süresine eklenecek olan mücbir sebep süresi olarak tanımlanmıştır. İmtiyazın işletme süresine eklenecek olan ek süre sekiz yıldan fazla olamaz. GACA'ya yapılacak olan imtiyaz kira ödemeleri mücbir sebep döneminde ertelenmiştir ve çoğunlukla mücbir sebep dönemi sona erdikten sonra ödenecektir.

Zagreb International Airport

ZAIC – A ve Hırvatistan Cumhuriyeti arasında 11 Nisan 2012 tarihinde Zagreb Havalimanı'na yapılacak olan yeni yolcu terminali ve gerekli altyapı ile ilgili tasarım, inşaat, işletim ve finansman işlerini içeren bir imtiyaz sözleşmesi yapılmıştır. TAV Holding Zagreb Uluslararası Havalimanı'nın imtiyazı için oluşturulan "Konsorsiyum"da %15 pay sahibi olmak için bir niyet mektubu imzalamıştır. Aviator Hollanda kurulmuş ve ZAIC-A'nın %15 hissedarı olmuştur. TAV Holding, Aviator Hollanda'nın %100'üne sahiptir. Devir teslim işlemleri 6 Aralık 2013 tarihinde gerçekleşmiş ve TAV Holding'in %15 payı olan konsorsiyum inşaat ve operasyon işlerini devralmıştır. İmtiyaz süresi Nisan 2042'de sona erecektir.

Antalya Havalimanı

Fraport IC İçtaş Antalya Havalimanı Terminal Yatırım ve İşletmeciliği A.Ş., ticari unvanı ile 18 Mayıs 2007 tarihinde Türkiye'de kurulmuştur. Şirketin ana faaliyet konusu, Devlet Hava Meydanları İşletmesi ("DHMİ") ile yapılmış olan Kira Sözleşmesi uyarınca Türkiye'nin güneyinde yer alan Antalya Havalimanındaki terminal binasının işletilmesidir. Şirket bu kira sözleşmesi ile 14 Eylül 2007'den itibaren, İç hatlar Terminali, I. Dış hatlar Terminali, park alanları, CIP Terminali ve diğer tamamlayıcı alanların işletme haklarını elde etmiştir. 23 Eylül 2009'dan itibaren ise II. Dış hatlar Terminal, park alanı ve diğer tamamlayıcı alanların işletme haklarını elde etmiştir. Şirket ve DHMİ arasındaki bu kira sözleşmesi 31 Aralık 2024'te sona erecektir. Şirket, kira sözleşmesine göre DHMİ'ye 2.010.000 Avro + KDV'nin %3'ünü sözleşmenin imzalanmasıyla birlikte, %15'ini 14 Eylül 2007'den itibaren 5 iş günü içerisinde, %7'sini 14 Eylül 2008'den itibaren 5 iş günü içerisinde ve kalan kısımlarını da eşit taksitler halinde 1 Ocak 2010'da başlamak üzere sözleşme süresince her yılın ilk 5 iş günü içerisinde ödemekle yükümlüdür.

Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ), Grup'un pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı mücbir sebepler nedeniyle işletme sözleşmelerine bağlı olarak yaptığı başvuruyu değerlendirerek TAV Antalya'nın faaliyet süresinin iki yıl uzatıldığını açıklamıştır.

Grup ve Fraport'un %49'unu oluşturduğu iş ortaklığı, Antalya Havalimanı imtiyaz yenileme ihalesini kazanmıştır. Bu başarı, Türkiye Devlet Hava Meydanları İşletmesi'nin (DHMİ) 1 Aralık 2021'de düzenlediği ve iş ortaklığının en yüksek teklifi verdiği ihalenin sonunda gerçekleşmiştir. Bu ihalenin amacı, havalimanının 1 Ocak 2027 ile 31 Aralık 2051 tarihleri arasında 25 yıl süreyle işletme hakkı karşılığında havalimanının kapasitesini artıracak ek yatırımların gerçekleştirilmesidir.

DHMİ'ye toplam imtiyaz kirası 7.25 milyar Avro (KDV hariç) olup, bunun %25'i (1.8 milyar Avro) imtiyaz sözleşmesinin imzalanmasından sonraki 90 gün içinde ödenecektir. DHMİ ile 28 Aralık 2021 tarihinde imtiyaz kira sözleşmesi imzalanmıştır. Grup, TAV Antalya Yatırım'ın %51 hissedarıdır. Grup ve Fraport AG ortaklığı tarafından sahip olunan mevcut imtiyaz hakkı 31 Aralık 2026 tarihine kadar geçerlidir.

Antalya Havalimanı'nın mevcut kapasitesinin iki katından fazla, yılda 80 milyon yolcuya yükseltilmesi için yapılacak olan yatırımın MTİ sözleşmesi (mühendislik, tedarik ve inşaat sözleşmesi) bazında 765 milyon Avro olması planlanmaktadır. Yatırım tutarlarının 2022 ile 2025 yılları arasında 600 milyon Avro, 2038 yılı sonrasında ise 165 milyon Avro olarak gerçekleşmesi öngörülmektedir.

İş ortaklığı sonuçları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilecektir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

Almatı Havalimanı

Kazakistan'ın ekonomik başkenti konumunda bulunan Almatı havalimanı, Orta Asya'nın en büyük havalimanıdır. 2019 yılında yaklaşık 6,4 milyon yolcuya hizmet vermiştir, bunların yarısından azı uluslararası güzergahlardan oluşmaktadır. 2,7 milyon km2 ile dünyanın en büyük kara ülkesi olan Kazakistan, bölgedeki ekonomik büyümenin temel kaynağı olup Orta Asya'nın GSYİH'sinin %60'ını oluşturmaktadır.

Grup, dolaylı olarak holding şirketleri aracılığıyla Almaty International Airport JSC'nin %85'ini, bağlı ortaklıklarını (Almaty Catering Services LLP ve Almaty FBO LLP) ve Venus Trading LLP tarafından yürütülen yakıtla ilgili işletmeleri satın almıştır. Kalan %15'e sahip olan ortak KIF Warehouses Coöperatief U.A. (VPE Capital ve Kazina Capital Management'ın tarafından tutulan yatırım fonu), sahip olduğu paylar üzerinde satma opsiyonuna sahiptir ve Grup, anlaşmazlık durumunda satın alma opsiyonundan yararlanabilir. Kapanış tarihinde, satma opsiyonuna ilişkin borcun 34.828 Avro olacağı tahmin edilmektedir.

İşletim Sözleşmeleri

YİD ve YDİ faaliyetleri ile yönetim sözleşmeleri aşağıdakileri içermektedir:

Terminal ve havalimanı hizmetleri – Grup önceki paragraflarda belirtildiği üzere terminal ve havalimanlarının işletim hakkına sahiptir. Bu hak, yolcu, köprü, park-apron-taksi, check-in banko hizmetlerini içermektedir. Havayolu şirketlerine sunulan hizmetler, havalimanını kullanan yolcu sayısı, uçaklar tarafından kullanılan köprüler, kalkış ve iniş şartları ve check-in bankalarına göre ücretlendirilmektedir.

Gümrüksüz mağaza ürünleri – Grup işletmekte olduğu terminallerde gümrüksüz mağaza ürünü satışı yapma hakkına sahiptir. Gümrüksüz mağaza ürünleri hem gelen hem de giden yolculara sunulmaktadır. Satış hakları, satıştan alınan komisyonlar karşılığında Grup'un iş ortaklıkları veya başka şirketlere verilmektedir.

Yiyecek içecek ve havaalanı otel hizmetleri – Grup hem yolcular hem de terminal personeli için tüm yiyecek içecek faaliyetlerini yönetme hakkına sahiptir. Grup belli yiyecek içecek operasyonlarının işletim haklarını, satışlar üzerinden alınacak komisyonlar karşılığında başka şirketlere vermektedir.

Alan tahsis hizmetleri – Kiralayan olarak, Grup, havaalanında bilet satışı için havayolu şirketlerine, bankalara ofis alanları kiralamaktadır.

Yer hizmetleri – Grup belirli havalimanlarında yer hizmetleri faaliyeti sağlama hakkına sahiptir. Havaalanları Yer Hizmetleri Yönetmeliği ("SHY 22") uyarınca iç ve dış hat uçuşlarına trafik, köprü, uçuş operasyon, kargo olmak üzere tüm yer hizmetlerini vermektedir.

Salon hizmetleri – Grup'un üye yolcularına CIP hizmetleri vermek üzere işlettiği veya kiraladığı salonlar bulunmaktadır.

Otobüs ve otopark hizmetleri – Grup'un otopark ve vale park hizmetleri verme hakkı bulunmaktadır. Otobüs hizmetleri gelirleri havalimanlarından şehir merkezlerine sağlanan ulaşım ile ilgilidir.

Yazılım ve sistem hizmetleri – Grup, havacılık sektöründe özellikle uçuş yönetim sistemleri konusunda operasyonel ve finansal verimliliği sağlamak amacıyla yazılım ve sistemler geliştirmekte olup Grup şirketlerinin ve bazı üçüncü tarafların bilgi sistemleri ihtiyaçlarını karşılamaktadır.

Güvenlik hizmetleri – Grup, yurtiçi terminallerinde güvenlik hizmetlerini sağlamaktadır.

Uçak kiralama hizmetleri – Grup, havayolu taksi hizmeti sağlamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Operasyonlarda Mevsimsellik

Operasyonların mevsimselliği gereği, gelir ve operasyonel karın genellikle yılın ikinci yarısında ilk altı aya oranla daha yüksek olması beklenir. Haziran-Ağustos ayları arasındaki yüksek satışlar, yoğun dönemdeki yolcu sayısındaki artış dolayısıyla gerçekleşir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarındaki, TAV İstanbul hariç, toplam çalışan sayısı 15.727 (ortalama 16.342), iş ortaklıklarındaki toplam çalışan sayısı ise 7.999 (ortalama 8.009) kişidir (31 Aralık 2020'de bağlı ortaklıklarda, TAV İstanbul hariç, 13.193 (ortalama 14.453), iş ortaklıklarında 7.893 (ortalama 8.381) kişidir).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla TAV İstanbul'daki toplam çalışan sayısı 12 (ortalama 27) kişidir (31 Aralık 2020'de 28 (ortalama 31) kişidir).

Covid-19 etkileri ve değer düşüklüğü analizi

Covid-19 sağlık krizinin hava trafiği üzerinde önemli etkileri olmuş ve 2020 Mart ayından bu yana hava trafiğinin büyük ölçüde durmasına neden olmuştur. Hava trafiğindeki bu ani düşüşün hem havacılık gelirleri hem de iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlardan elde edilen ticari gelirler üzerinde etkisi mevcuttur.

Sağlık krizinin, pazar değeri ve havaalanı sektöründeki şirketlerin betalarının yükselişi üzerinde önemli etkileri olmuştur. İskonto oranlarındaki bu artışın, iskonto edilmiş nakit akımlarına dayanarak tahmin edilen Grup'un varlıklarının geri kazanılabilir tutarı üzerinde olumsuz bir etkisi vardır.

Değer düşüklüğü testleri, Grup'un operasyonların mevsimselliği gereği, gelir ve operasyonel karın genellikle yılın ikinci yarısında ilk altı aya oranla daha yüksek olması nedeniyle sadece sene sonlarında yapılmaktadır.

Değer düşüklüğü testleri, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla imtiyaz kapsamındaki şirketler ile hizmet şirketleri üzerinde uygulanmıştır. NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda önceki senelerde tespit edilen değer düşüklüklerine ek bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda, TAV Tunus ve TAV Bodrum'un İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklara ilişkin maddi olmayan duran varlıklarında 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 280.490 TL değer düşüklüğü tespit edilmiş ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır (Not 15).

Uygulanan duyarlılık analizleri, hava trafiğinin daha yavaş düzelmesi ihtimalinin, bazı havaalanı imtiyazlarının geri kazanılabilir tutarının defter değerlerinin altına düşmesine neden olabileceğini göstermektedir.

Covid -19 sağlık krizinin mali tablolarda yol açtığı olumsuz etkiyi minimum seviyede tutabilmek adına Grup yönetimi, Grup'un operasyonel giderlerinde yüksek oranda tasarruf sağlamıştır. Buna ek olarak kredi verenler ile refinansman anlaşmaları imzalanmış ve bazı imtiyaz sözleşmeleri için ilgili devletlerin yetkili otoritelerinden süre uzatımı alınmıştır.

2021 yılında dünya çapında aşılama oranlarındaki artış nedeniyle ülkeler seyahat kısıtlamalarında gevşemeye gitti. Bunun etkisiyle 2021 yılındaki yolcu sayısı 2019 yılı yolcu sayısının yaklaşık %58'ini yakalamış oldu. Mevsimsellik nedeniyle havalimanlarının en yoğun olduğu 3. Çeyrek itibarıyla ise 2019 yılı 3. Çeyrek yolcu sayısının %62'si, 4. Çeyrek itibarıyla ise 2019 yılı 4. Çeyrek yolcu sayısının %75'i yakalanmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal Tabloların Hazırlanış Sekli

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablo ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS/TFRS) esas alınmıştır.

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 15 Şubat 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

b) Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup, "SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır."

c) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

d) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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.

Grup, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülüklerin konsolide finansal durum tablosundaki sunumunu değerlendirmiş ve bu çerçevede; 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal durum tablosunda, ilişkili olmayan taraflara uzun vadeli diğer borçlar altında sunulan 452.296 TL tutarındaki kalemleri, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler olarak sınıflamıştır.

e) Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.2 (p)'de belirtilmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Geçerli ve Raporlama Para Birimi

TAV Holding ve Türkiye’de faaliyet gösteren bağlı ortakları muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını TL olarak, Türk Ticaret Kanunu ve Vergi Usul Kanunu’na uygun olarak hazırlamaktadır. Yabancı bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları muhasebe kayıtlarını faaliyet gösterdikleri ülke kanunları ve uygulamalarına göre hazırlamaktadırlar.

Türkiye’de ve diğer ülkelerde faaliyet gösteren Grup şirketlerinin önemli kısmının geçerli para birimi faaliyet gösterdikleri ülkenin para biriminden farklı olarak, TMS 21 uyarınca Avro olarak belirlenmiştir. Buna bağlı olarak ana ortaklık TAV Holding’in de geçerli para birimi Avro olarak belirlenmiştir

İlişikteki konsolide finansal tablolar, Şirket’in raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

Grup şirketlerinin ve iş ortaklıklarının geçerli para birimleri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

<u>Şirket</u>	<u>Geçerli Para Birimi</u>
TAV Holding	Avro
TAV İstanbul	Avro
TAV Esenboğa	Avro
TAV Ege	Avro
TAV Milas Bodrum	Avro
TAV Tunus	Avro
TAV Tiflis	Gürcistan Lirisi (“GEL”)
TAV Batum	GEL
Batumi Airport LLC	GEL
TAV Makedonya	Avro
TAV Gazipaşa	Avro
TAV Letonya	Avro
HAVAŞ	Avro
HAVAŞ Letonya	Avro
HAVAŞ Adriyatik	Hırvat Kunası (“HRK”)
HAVAŞ Kazakistan	Kazakistan Tengesi (“KZT”)
HAVAŞ Makedonya	Avro
HAVAŞ Gürcistan	GEL
BTA	TL
BTA Gürcistan	GEL
BTA Tunus	Tunus Dinarı (“TND”)
BTA Makedonya	Makedonya Dinarı (“MKD”)
BTA Fransa	Avro
Cakes & Bakes	TL
BTA Tedarik	TL
BTA Letonya	Avro
BTA Uluslararası Yiyecek	TL
BTA MZLZ	HRK
BTA Denizyolları	TL
BTA Medine	SAR
TAV İşletme	TL
TAV İşletme Gürcistan	GEL
TAV İşletme Tunus	TND
TAV İşletme Tunus Plus	TND
TAV İşletme Makedonya	MKD
TAV İşletme Almanya	Avro
TAV İşletme Letonya	Avro
TAV İşletme Kenya	Kenya Şilini (“KES”)
TAV İşletme Amerika	ABD Doları
TAV İşletme Washington	ABD Doları
TAV İşletme New York	ABD Doları
TAV İşletme Madagaskar	Madagaskar Ariarisi (“MDG”)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Geçerli ve Raporlama Para Birimi (devamı)

<u>Şirket</u>	<u>Geçerli Para Birimi</u>
TAV İşletme Bermuda	ABD Doları
GIS İspanya	Avro
GIS Fransa	Avro
GIS Almanya	Avro
GIS Italya	Avro
GIS Meksika	Meksika Peasosu (“MXN”)
GIS Arjantin	Arjantin Pesosu (“ARS”)
GIS Brezilya	Brezilya Reali (“BRL”)
GIS Kolombiya	Kolombiya Peasosu (“COP”)
TAV Havacılık	ABD Doları
TAV Bilişim	ABD Doları
TAV IT Hollanda	Avro
TAV IT Suudi	Suudi Arabistan Riyali (“SAR”)
TAV IT Katar	Katar Riyali (“QAR”)
TAV Güvenlik	TL
Aerosec Güvenlik	TL
TAV Akademi	TL
Aviator Hollanda	Avro
PMIA Aviator	Avro
TAV Uluslararası Yatırım	Avro
ATÜ	Avro
ATÜ Gürcistan	GEL
ATÜ Tunus	Avro
ATÜ Makedonya	Avro
ATÜ Letonya	Avro
ATÜ Tunus Duty Free	Avro
ATÜ Medine	ABD Doları
ATÜ Mağazacılık	TL
ATÜ Uluslararası Mağazacılık	Avro
TAV Gözen	ABD Doları
TGS	TL
Suudi HAVAŞ	SAR
Tibah Development	SAR
Tibah Operation	SAR
TAV İşletme Şili	Şili Pesosu (“CLP”)
TAV İşletme Suudi	SAR
TAV Antalya	Avro
TAV Antalya Yatırım	Avro
ZAIC-A	Avro
MZLZ	HRK
MZLZ Operation	HRK
AMS	HRK
Medine Otel	SAR
Holdco	Avro
AAIH	Avro
TAV Kazakistan	ABD Doları
VT	Kazakistan Tengesi (“KZT”)
ACS	KZT
FBO	KZT
AIA	ABD Doları

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

g) Konsolidasyon Esasları

Bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları, aşağıdaki yöntemler kullanılarak konsolide edilmiştir:

- TAV İstanbul, TAV Esenboğa, TAV Ege, TAV Milas Bodrum, TAV Makedonya, TAV Gazipaşa, TAV Letonya, HAVAŞ, HAVAŞ Adriyatik, Havaş Kazakistan, Havaş Makedonya, BTA, BTA Gürcistan, BTA Tunus, BTA Makedonya, TAV Tunus, BTA Fransa, Cakes & Bakes, BTA Tedarik, BTA Letonya, BTA Denizyolları, TAV İşletme, TAV İşletme Almanya, TAV İşletme Letonya, TAV İşletme Kenya, TAV İşletme Amerika, TAV İşletme Washington, TAV İşletme New York, TAV İşletme Madagaskar, TAV Havacılık, TAV Bilişim, TAV IT Hollanda, TAV IT Suudi, TAV IT Katar, TAV Güvenlik, Aerosec Güvenlik, TAV Akademi, Aviator Hollanda, TAV Uluslararası Yatırım, BTA Uluslararası Yiyecek, BTA MZLZ, PMIA Aviator, TAV Holdco, Almaty Airport Investment Holding, TAV Kazakistan, ALA, Venus Trading, ACS ve FBO tam konsolidasyona tabi tutulmuştur. Bu şirketlerde kontrol gücü olmayan pay bulunmamaktadır.
- TAV Tiflis, TAV Batumi, Batumi Airport LLC, TAV İşletme Gürcistan, TAV İşletme Tunus, TAV İşletme Tunus Plus, TAV İşletme Makedonya, GIS İspanya, GIS Fransa, GIS Almanya, GIS İtalya, GIS Meksika, GIS Arjantin, GIS Brezilya ve GIS Kolombiya tam konsolidasyona tabi tutulmuş olup, ana ortaklık dışı paylar için kontrol gücü olmayan paylar yansıtılmıştır.
- ATÜ, ATÜ Gürcistan, ATÜ Tunus, ATÜ Makedonya, ATÜ Letonya, ATÜ Tunus Duty Free, ATÜ Medine, ATÜ Mağazacılık, ATÜ Uluslararası Mağazacılık, ATÜ Holding, TAV Gözen, TGS, Suudi HAVAŞ, BTA Medine, Tibah Development, Tibah Operation, TAV İşletme Şili, TAV İşletme Suudi, TAV Antalya, TAV Antalya Yatırım, TAV İşletme Bermuda, ZAIC-A, MZLZ, MZLZ Operation, AMS ve Medine Otel özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

i) İşletme Birleşmeleri

İşletme birleşmeleri, kontrolün Grup'a transfer olduğu tarih olan birleşme tarihinde satın alma metodu kullanılarak muhasebeleştirilir. Kontrol, Grup'un bir işletmenin faaliyetlerinden fayda sağlamak amacıyla söz konusu işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücünü ifade eder. Kontrol değerlendirilirken ifa edilebilir potansiyel oy hakları Grup tarafından dikkate alınmaktadır.

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

- Satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri; artı
- İşletme birleşmelerinde edinilen işletme üzerindeki kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri, artı
- Eğer işletme birleşmesi birden çok seferde gerçekleştiriliyorsa edinen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değeri; eksi
- Tanımlanabilir edinilen varlık ve varsayılan yükümlülüklerin muhasebeleştirilen net değeri (genelde gerçeğe uygun değeri).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

g) Konsolidasyon Esasları (devamı)

i) İşletme Birleşmeleri (devamı)

Eğer yapılan değerlemede negatif bir sonuca ulaşırsa, pazarlık satın alımı doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Satın alma bedeli var olan ilişkilerin kurulmasıyla ilgili tutarları içermez. Bu tutarlar genelde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesiyle bağlantılı olarak Grup'un katlandığı, borçlanma senetleri veya pay senedine dayalı menkul kıymetler ihraçlarıyla ilişkili giderler dışındaki işlem maliyetleri tahakkuk ettiğinde giderleştirilir.

ii) Bağlı ortaklıklar

Bağlı ortaklıklar, Grup tarafından kontrol edilen işletmelerdir. Grup, bir işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişken getirilere maruz kaldığı veya bu getirilerde hak sahibi olduğu, aynı zamanda bu getirileri işletme üzerindeki gücüyle etkileme imkanına sahip olduğu durumda işletmeyi kontrol etmektedir. Bağlı ortaklıkların finansal tabloları, kontrolün başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar konsolide finansal tablolara dahil edilmiştir.

iii) Kontrol gücü olmayan paylar

Grup, her bir işletme birleşmesinde, edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan payları aşağıdaki yöntemlerden birini kullanarak ölçer:

- Gerçeğe uygun değer üzerinden ya da
- Edinilen işletmenin net tanımlanabilir varlıklarındaki payları üzerinde, ki genelde gerçeğe uygun değerinden değerlendirilir, muhasebeleştirilen tutarlarındaki orantılı payı üzerinden

Grup'un bağlı ortaklıklardaki paylarında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler, ortaklarla yapılan ortaklığa ilişkin işlem olarak muhasebeleştirilir. Kontrol gücü olmayan paylara yapılan düzeltmeler, bağlı ortaklığın net varlık değerinin oransal tutarı üzerinden hesaplanmaktadır. Şerefiye üzerinde bir düzeltme yapılmaz ve kar veya zararda kazanç veya kayıp olarak muhasebeleştirilmez.

iv) Ortak kontrol altındaki işletme paylarından edinimler

Grup'u kontrol eden paydaşın kontrolündeki şirketlerin paylarının transferinden kaynaklanan işletme birleşmeleri sunulan en erken karşılaştırmalı dönemin başında gerçekleşmiş gibi, eğer daha sonra ise, ortak kontrolün sağlandığı tarihte muhasebeleştirilir. Bu amaçla karşılaştırmalı dönemler yeniden düzenlenir. İktisap edilen varlıklar ve borçlar önceden Grup'un kontrolündeki paydaşlarının konsolide finansal tablolarında kaydedilen defter değerinden kaydedilirler. İktisap edilen şirketlerin özsermaye kalemleri sermayenin haricinde Grup'un özkaynaklarında aynı kalemlere eklenir ve ortaya çıkan kar yada zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

v) Kontrolün kaybedilmesi

Grup, bağlı ortaklık üzerindeki kontrolünü kaybetmesi durumunda, bağlı ortaklığın varlık ve yükümlülüklerini, kontrol gücü olmayan paylarını ve bağlı ortaklıkla ilgili diğer özkaynak altındaki tutarları kayıtlarından çıkarır. Kontrolün kaybedilmesinden kaynaklanan kazanç ya da kayıplar kar veya zarara kaydedilir. Eğer Grup önceki bağlı ortaklığında pay sahibi olmayı sürdürürse bu paylar kontrolün kaybedildiği gün itibarıyla gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Sonrasında sahip olunmaya devam edilen bu paylar, devam eden kontrol etkisinin seviyesine göre, özkaynak yöntemiyle muhasebeleştirilen yatırım ya da satılmaya hazır finansal varlık olarak muhasebeleştirilir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

g) Konsolidasyon Esasları (devamı)

vi) *Müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bağlı ortaklıklar*

Müşterek anlaşmalar

Müşterek anlaşmalar, Grup'un müşterek kontrol sahibi olduğu, anlaşmanın getirilerini önemli ölçüde etkileyecek kararların alınmasında oy birliği ile mutabakatın gerektiği sözleşmelerle kurulmuş anlaşmalardır. Müşterek anlaşmalar aşağıdaki şekilde sınıflandırılır ve muhasebeleştirilir:

- Müşterek faaliyet – Grup'un bir anlaşmayla ilgili varlıklar üzerinde haklara ve borçlara ilişkin yükümlülükler sahip olması durumunda, müştereken elde bulundurulmuş ya da katılan tüm payları dahil olmak üzere müşterek faaliyet ile ilgili her bir varlık, yükümlülük ve işlemini muhasebeleştirir.
- İş ortaklığı – Grup'un sadece anlaşmaların net varlıkları üzerinde hakları olması durumunda, özkaynak yöntemi kullanarak kendisine düşen payı muhasebeleştirir.

İştirakler ve bağlı ortaklıklar

İlişikteki konsolide finansal tablolarda iş ortaklıkları, iştirakler ve bağlı ortaklıkları özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilir. Özkaynak yöntemi önemli etkinin başladığı tarihten sona erdiği tarihe kadar Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının Grup'un muhasebe politikalarıyla uyumlu olarak düzeltildikten sonraki kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirlerindeki payını kapsar.

Grup'un özkaynak yöntemine göre değerlendirilen bir yatırımın zararlarındaki payının Grup'un payını aşması halinde, ilişkili herhangi bir uzun vadeli faydayı da kapsayacak şekilde yatırımın kayıtlı değeri sıfıra indirilir ve bundan sonra oluşan zararların kayıtlara alınması Grup'un bir yükümlülüğü ya da iştirak adına ödeme yapma zorunluluğu bulunmadığı durumlarda durdurulur.

vii) *Konsolidasyonda düzeltme işlemleri*

Konsolidasyona dahil edilen şirketler arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında silinmiştir. İştirakle ana ortaklık ve ana ortaklığın konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkları ve müştereken kontrol edilen ortaklıklar arasında gerçekleşen işlemler neticesinde oluşan karlar ve zararlar, ana ortaklığın iştirakteki payı oranında netleştirilmiştir. Gerçekleşmemiş zararlar değer düşüklüğüne dair kanıt olmadığı sürece gerçekleşmemiş kazançlarla aynı şekilde silinirler.

h) Yabancı Para

i) *Yabancı para işlemler*

Yabancı para işlemler, ilgili Grup şirketlerinin geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama tarihindeki kurlardan geçerli para birimine çevrilmişlerdir. Parasal kalemlere ilişkin yabancı para çevrim farkı kazancı veya zararı, dönem başındaki geçerli para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın etkin faiz oranı ve ödemelerin etkisi düzeltilmesiyle dönem sonundaki yabancı para birimi cinsinden itfa edilmiş tutarın dönem sonu kurundan çevrilmiş tutarı ile arasındaki farkı ifade eder.

Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerinin tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmişlerdir. Yeniden çevrimle oluşan kur farkları, diğer kapsamlı gelirden kayıtlara alınan nakit akış riskinden korunma araçlarının etkin olan kısmından doğan farklar hariç, kar veya zararda kayıtlara alınır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

h) Yabancı Para (devamı)

ii) Yabancı operasyonlar

Yabancı operasyonların varlık ve yükümlülükleri, satın alımdan kaynaklanan şerefiye ve gerçeğe uygun değer düzeltmeleri dahil olmak üzere, raporlama tarihindeki döviz kuru ile raporlama para birimine çevrilir. Yabancı operasyonların gelir ve giderleri aylık ortalama döviz kuru ile raporlama para birimine çevrilir.

Yabancı para çevrim farkları diğer kapsamlı gelirler içerisinde kayıtlara alınır ve özkaynaklar altında yabancı para çevrim farklarında sunulur. Ancak, eğer yabancı operasyon, tamamına sahip olunmayan bir bağlı ortaklık ise, kontrol gücü olmayan paylara ilişkin kısım oransal olarak kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır. Eğer bir yabancı operasyonun elden çıkarılması sonucunda kontrol, önemli etki veya müşterek kontrol kaybedilirse, ilgili yabancı operasyona ilişkin olarak yabancı para çevrim farkları hesabındaki birikmiş tutar, elden çıkarma sonucu oluşan kazanç veya kayıpların bir parçası olarak kar veya zarara transfer edilir. Eğer Grup yabancı bir operasyon içeren bir bağlı ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp kontrolü koruyorsa, yabancı para çevrim farkları hesabındaki birikmiş tutarın ilgili kısmı kontrol gücü olmayan pay olarak sınıflanır. Eğer Grup yabancı bir operasyon içeren bir iştirakini veya iş ortaklığının sadece bir kısmını elden çıkarıp önemli etkiyi veya müşterek kontrolü koruyorsa, yabancı para çevrim farkları hesabındaki birikmiş tutar oransal olarak kar veya zarara transfer edilir.

Grup şirketleri ve iş ortaklıkları, Avro, TL, ABD Doları, TND, GEL, MKD, SAR, KES, HRK, MXN, ARS, BRL, COP, KZT, QAR, CLP veya MDG’sini geçerli para birimi olarak kullanmaktadırlar, çünkü bu para birimleri ilgili Grup şirketlerinin veya iş ortaklıklarının operasyonlarında önemli ölçüde kullanılmakta veya operasyonları üzerinde önemli etkiye sahip bulunmakta olup, bu şirketlere ilişkin olay ve koşulların ekonomik özünü yansıtmaktadır. Finansal tablolardaki kalemlerin ölçümü için seçilen para birimi hariç bütün para birimleri yabancı para olarak ele alınmaktadır. Dolayısıyla, geçerli para birimiyle ölçülmemiş olan işlemler ve bakiyeler, ilgili geçerli para birimleri cinsinden yeniden ifade edilmiştir. Grup, konsolide finansal tablolar ve dipnotların sunumu amacıyla raporlama para birimi olarak TL’yi kullanmaktadır. Varlık ve yükümlülükler bilanço tarihi itibarıyla oluşan kapanış kurları üzerinden dönüştürülmüştür. Dönem içinde finansal tablolara alınan gelir ve giderler de dönemin ortalama döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Ödenmiş sermaye ve kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal mali tablolarda yer alan nominal değerleri ile mali tablolara yansıtılmıştır. Bu çevrimler sonucu ortaya çıkan “yabancı para çevrim farkları” ise özsermaye içerisinde kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler altında kaydedilmiştir.

Geçmişte yüksek enflasyonlu kabul edilen bir ekonominin (Türkiye) para birimiyle raporlayan bağlı ortaklıkların finansal tabloları, yüksek enflasyonun sona erdiği tarihe kadar raporlama tarihinde geçerli ölçüm birimi cinsinden yeniden ifade edilmiştir. Yukarıda anılan 17 Mart 2005 tarihli karar neticesinde enflasyon muhasebesi uygulamalarının 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla sona erdiği kararlaştırıldığından, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren TL yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonomiye ait para birimi olarak değerlendirilmiştir.

Grup’un bağlı ortaklıklarından, geçerli para birimi TL olan BTA, TAV Güvenlik ve TAV İşletme’nin finansal tablolarında Türk Lirası’nın satın alma gücündeki değişimin gösterilmesi amacıyla, 31 Aralık 2004 tarihine kadar 29 No’lu Uluslararası Muhasebe Standardı (TMS 29 (“Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama”)) hükümlerince öngörüldüğü üzere toptan eşya genel fiyat endeksleri kullanılarak enflasyon düzeltmeleri yapılmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK’nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları’na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile Tüketici Fiyat Endeksi (“TÜFE”) oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleştiğinden, Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nı (“TFRS”) uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Ekli finansal tablolarda TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

i) Yeni muhasebe politikalarının özeti

Aşağıda, Grup'un TFRS 16'yı uygulaması üzerine yeni muhasebe politikaları yer almaktadır:

i) Kullanım hakkı varlıkları

Grup, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Grup'a devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutmaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

ii) Kira yükümlülükleri

Grup kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Grup tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Grup kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

iii) Kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar

Grup, kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini, kısa vadeli makine ve teçhizat kiralama sözleşmelerine uygulamaktadır (yani, başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar). Aynı zamanda, düşük değerli varlıkların muhasebeleştirilmesi muafiyetini, kira bedelinin düşük değerli olduğu düşünülen ofis ekipmanlarına da uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yöntemle göre gider olarak kaydedilir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Finansal Araçlar

i) *Türev olmayan finansal varlıklar*

Grup kredi, alacak ve mevduatlarını oluştukları işlem tarihinde kayıtlarına almaktadır. Finansal varlıklar Grup'un ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf durumuna geldiği işlem tarihinde kayıtlara alınır.

Grup, finansal varlıklar ilgili sözleşme uyarınca olan nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini transfer ettiği bir alım-satım işlemiyle devrettiğinde ilgili finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıklardan yaratılan ya da elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık ya da yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Grup finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece, netleştirme için yasal hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek ya da varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapmak konusunda niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

Grup'un türev olmayan finansal varlıkları, krediler ve alacaklardır.

Krediler ve alacaklar

Krediler ve alacaklar aktif bir piyasada kote edilmemiş, sabit veya değişken ödemeli finansal varlıklardır. Bu tür varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerlerine direk ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin eklenmesiyle muhasebeleştirilir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben krediler ve alacaklar gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları kullanılarak indirgenmiş değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek gösterilmektedir.

Krediler ve alacaklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri, ilişkili taraflardan alacaklar ve DHMİ tarafından garanti edilen yolcu geliri alacağından oluşmaktadır (Not 9).

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri gerçeğe uygun değerinde değişim riskinin çok az olduğu nakit mevcudu, vadesiz mevduatlar ve 3 aydan az vadeye sahip vadeli mevduatlardan oluşmaktadır ve Grup tarafından kısa vadeli yükümlülüklerin finansmanı için kullanılır.

Grup'un Proje Hesabı, Rezerv Hesabı ya da Fonlama Hesabının kullanımı kredi sözleşmelerinde belirtilen şartlara bağlıdır. Bu yüzden, bu hesaplar içerisindeki banka bakiyeleri konsolide finansal durum tablosunda Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri kalemi içerisinde gösterilmektedir.

Hizmet imtiyaz sözleşmeleri

Grup, imtiyaz tanıyandan, sunulan hizmetlerin iyileştirilmesi veya inşaat işlemleri için nakit veya herhangi bir diğer finansal varlığı elde etmeye bir sözleşmeye bağlı olarak koşulsuz bir hakkı olduğunda hizmet imtiyaz sözleşmesinden doğan finansal varlıkları muhasebeleştirmektedir. Bu tür finansal varlıklar başlangıçta gerçeğe uygun değerleriyle ölçülmektedir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben finansal varlıklar indirgenmiş değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Eğer Grup inşaat hizmetleri için bir kısmı finansal varlık ve bir kısmı maddi olmayan duran varlık şeklinde olmak üzere ödeme almakta ise, alınan veya alınacak olan her bir varlık başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerinden olmak üzere ayrı ayrı muhasebeleştirilir.

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

a) Finansal Araçlar (devamı)

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler

Grup bütün finansal yükümlülüklerini Grup'un araç ile ilgili sözleşme uyarınca doğan yükümlülüklerle taraf olduğu tarihte muhasebeleştirilmektedir.

Grup, finansal yükümlülük ile ilgili sözleşmeye bağlı taahhütleri sona erdiğinde veya iptal edildiğinde ilgili finansal yükümlülüğü kayıtlarından çıkarır.

Grup, türev olmayan finansal yükümlülüklerini başlangıçta gerçeğe uygun değerlerinden direk ilişkilendirilebilen işlem maliyetlerinin çıkarılmasıyla ölçmektedir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben finansal yükümlülükler etkin faiz oranı kullanılarak indirgenmiş değerleri üzerinden gösterilmektedir.

Grup'un finansal yükümlülükleri; finansal borçlanmalar, banka nezdindeki cari hesaplar, ilişkili taraflara borçlar ve ticari borçlardır.

Talep üzerine geri ödenebilir olan ve Grup'un nakit yönetimin bir parçası olan faizsiz krediler nakit akış tablosunda gösterim amacıyla nakit ve nakit benzerlerine negatif bir kalem olarak eklenmiştir.

Mevcut bir finansal yükümlülüğün şartlarında tamamen veya kısmen önemli bir değişiklik yapılması, eski finansal yükümlülüğün ortadan kalktığını ve yeni bir finansal yükümlülüğün finansal tablolara alınması gerektiğini gösterir.

Ortadan kalkan veya başka bir tarafa devredilen finansal yükümlülüğün (veya finansal yükümlülüğün bir kısmının) defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iii) Sermaye:

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır.

iv) Türev finansal araçlar (Nakit akış riskinden korunma muhasebesi dahil)

Grup, faiz oranı riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlar kullanmaktadır.

Riskten korunmanın ilk kayıtlara alınmasında Grup riskten korunma araçları ve riskten korunan araçlar arasındaki ilişkiyi, ilgili riskten korunma işleminin risk yönetimi amaçlarını ve stratejilerini ve riskten korunmanın etkinliğini ölçmede kullanılacak olan yöntemleri resmi olarak belgelemektedir. Grup, riskten korunmanın ilk kayıt tarihinde ve devam eden süreç içerisinde, riskten korunma metodunun ilgili araçların metodun uygulandığı süreçteki beklenen gerçeğe uygun değerlerindeki veya nakit akışlarındaki değişiklikler üzerinde etkinliğini veya her bir metodun gerçekleşen sonuçlarındaki etkinliğinin %80-125 aralığında olup olmadığını ölçer. Tahmini işlemlere ilişkin nakit akış riskinden korunma işlemleri için, finansal riskten korunma işleminin konusunu teşkil eden tahmini işlemin gerçekleşme ihtimalinin yüksek olması ve nakit akışlarındaki değişikliklerin kar veya zararı etkileyebilecek nitelikte olması gerekir.

Türev finansal araçlar ilk olarak gerçeğe uygun değerleriyle kayıtlara alınır ve türevlere atfolunan ilgili işlem maliyetleri oluştuğu tarihte kar veya zarar olarak kaydedilir. İlk kayıtlara alınmalarını müteakiben, türevler gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür ve oluşan değişimler aşağıdaki şekilde muhasebeleştirilir.

Nakit akış riskinden korunma

Bir türev aracı kayıtlara alınmış bir varlığı, yükümlülüğü veya kar veya zararı etkileyecek gerçekleşme ihtimali yüksek tahmini işlemle ilgili belirli bir riskin nakit akışlarındaki değişikliklerin riskinden korunma aracı olarak tasarlandığında; türev aracının gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin etkin kısmı diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilir ve özkaynak altında riskten korunma kazanç / kayıplarında gösterilir. Türevin gerçeğe uygun değerindeki etkin olmayan kısım doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Tahmini işleme yönelik finansal riskten korunma işleminin bir finansal varlık veya finansal borç muhasebeleştirilmesi ile sonuçlanması durumunda, diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan kazanç veya kayıplar, finansal riskten korunmaya konu olan tahmini nakit akışlarının kâr veya zararı etkilediği dönem veya dönemlerde (faiz gelirinin veya giderinin muhasebeleştirildiği dönemler gibi), yeniden sınıflandırma düzeltilmesi olarak özkaynaklardan çıkarılarak kâr veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

a) Finansal Araçlar (devamı)

Nakit akış riskinden korunma (devamı)

Diğer durumlarda, finansal riskten korunmaya konu olan kalem finansal olmayan varlıksa, özkaynaklar içerisinde birikmiş olan tutar, finansal riskten korunmaya konu kalem kar veya zararı etkilediği dönemle aynı dönemde kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır. Finansal riskten korunma muhasebesi ile ilgili koşulları sağlanamaması, finansal riskten korunma aracının vadesinin dolması veya satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya işleminden kaldırılması durumunda riskten korunma muhasebesinden ileriye dönük olarak vazgeçilir. Eğer tahmini işlemin gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiş bulunan bakiye kar veya zarar içerisinde yeniden sınıflandırılır.

b) Maddi Duran Varlıklar

i) Muhasebeleştirme ve ölçme

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Maliyet ilgili varlığın edinimiyle direkt ilişkili harcamaları ifade etmektedir. Grup tarafından inşa edilen varlıkların maliyeti, malzeme maliyeti, direkt işçilik ve o varlığın Grup'un kullanımına hazır hale gelmesiyle direkt ilişkili maliyetleri ve gerektiği durumlarda varlıkların restorasyonuna ve yerleştirildiği alanın restorasyonuna ilişkin maliyetleri, aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerini içermektedir. Satın alınan yazılımlar ilgili olduğu cihazın ayrılmaz bir parçası olduğu durumlarda bu cihazın bir parçası olarak aktifleştirilmişlerdir.

Bir tesis, makine veya cihazın farklı ekonomik ömürlere sahip parçaları var ise, ayrı kalemler (temel birleşenler) olarak muhasebeleştirilirler.

Bir maddi varlığın elden çıkartılması veya itfasında ortaya çıkan kazanç ve kayıplar, söz konusu maddi duran varlığın elden çıkartılmasıyla elde edilen tutar ile defter değeri karşılaştırılarak belirlenir ve gelir tablosunda "yatırım faaliyetlerden gelir / (giderler)" hesaplarında muhasebeleştirilir.

ii) Sonraki maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Grup'a aktarılacağı mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Devam eden onarım ve bakım yapıldıkça gider olarak muhasebeleştirilir.

iii) Amortisman

Maddi duran varlıklara ait amortisman hesaplaması varlığın kurulumunun gerçekleştiği ve kullanıma hazır hale geldiği tarihten itibaren başlar ya da işletme içi oluşturulan varlıklar için ise varlığın tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldiği tarihten itibaren başlar.

Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden bunların tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile tahmini kalıntı değerlerinin silinmesiyle hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zarar ile ilişkilendirilir. Kiralanan varlıklar, Grup kiralanan varlığın mülkiyetini kiralama sonunda makul bir kesinlikte üzerine almayacaksa, varlığın kiralama süresi ile faydalı ömürden kısa olanı üzerinden amortisman tabi tutulur. Arazi amortisman tabi değildir.

Grup'un cari ve karşılaştırmalı dönemlerde kullandığı amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

Binalar	50 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	4-18 yıl
Taşıtlar	5-18 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	2-18 yıl
Özel maliyetler	1-15 yıl

Amortisman oranları, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

i) *Şerefiye*

Bağlı ortaklık edinimlerinden doğan şerefiye, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde gösterilir. Şerefiyenin ilk kaydı ile ilgili bilgi için dipnot 2.1(g)(i)'ye bakınız.

Sonraki ölçüm

Şerefiye, maliyet değerinden kalıcı değer kayıpları düşülerek ölçülür. Şerefiye, bağlı olduğu nakit yaratan birimin geçerli para biriminde taşınır ve her bilanço tarihinde raporlama tarihindeki döviz kuru ile raporlama para birimine çevrilir.

ii) *İşletme birleşmelerinde muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklar*

Müşteri ilişkileri, HAVAŞ paylarının 2005 ve 2007 yıllarındaki alımları ve HAVAŞ Letonya paylarının 2010 ve 2011 yıllarındaki alımları sırasında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardır. DHMİ lisansı HAVAŞ paylarının 2005 ve 2007 yıllarındaki alımları sırasında muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklardır. Bir işletme birleşmesinde ya da iktisabında, iktisap eden şirket iktisap tarihinde iktisap edilen şirketin maddi olmayan duran varlıklarını, maddi olmayan duran varlık tanımına uyması ve gerçeğe uygun değerinin güvenilir bir biçimde ölçülebilmesi durumunda ayrı ayrı muhasebeleştirir.

DHMİ lisansı ve müşteri ilişkilerinin gerçeğe uygun değerleri bağımsız değerlendirme uzmanlarınca belirlenmiştir.

30 Eylül 2007 tarihine kadar Grup'un %60'ına sahip olduğu HAVAŞ oransal olarak konsolide edilmekteydi. Bundan dolayı konsolide finansal tablolarda HAVAŞ'ın ilk alımından kaynaklanan maddi olmayan duran varlıklar, Grup'un payı olan %60 nispetinde yansıtılmaktaydı. TFRS 3 ("İşletme Birleşmeleri") ile uyumlu olarak, kalan %40 pay alımı, aşamalı olarak gerçekleşen işletme birleşmesi şeklinde muhasebeleştirilmiştir. DHMİ lisansı ve müşteri ilişkileri, gerçeğe uygun değerlerine göre yeniden değerlendirilmiştir. Daha önceden finansal tablolarda oransal konsolidasyonla yansıtılmakta olan %60'lık paya istinaden oluşan gerçeğe uygun değer değişimi özkaynak altında gösterilen yeniden değerlendirme rezervlerine kaydedilmiştir. Bu hesaba kaydedilen tutar %40 ek pay alımı öncesinde konsolide finansal tablolarda yansıtılmakta olan maddi olmayan duran varlıklar üzerinde oluşan yeniden değerlendirme farkını ifade etmektedir.

2021 yılında Almatı Havalimanı'nın satın alımı nedeniyle bağımsız değerlendirme uzmanlarınca değeri belirlenmiş olan havalimanı işletim hakkı maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirilmiştir. Söz konusu havalimanı işletim hakkı 49 yıl üzerinden itfa edilecektir.

iii) *İşletme içinde oluşturulan yazılımlar*

İşletme içinde oluşturulan yazılımlar TAV Bilişim tarafından geliştirilen havalimanı yazılımlarından oluşmaktadır. İşletme içinde oluşturulan sınırlı ekonomik ömre sahip yazılımlar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile değer düşüklükleri çıkarılarak ölçülürler.

iv) *Diğer maddi olmayan duran varlıklar*

Grup tarafından satın alınan sınırlı faydalı ömre sahip diğer maddi olmayan duran varlıklar maliyet değerlerinden, birikmiş itfa payları ile kalıcı değer düşüklükleri çıkartılarak ölçülürler.

v) *Sonradan ortaya çıkan maliyetler*

Sonradan ortaya çıkan maliyetler varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Giderler ve içeride yaratılan şerefiye ve markalar da dahil olmak üzere tüm diğer gider kalemleri oluşukça kar veya zararda muhasebeleştirilir.

d) İtfa Payları

Şerefiye dışında kalan maddi olmayan duran varlık kalemleri için itfa payları, kullanıma hazır oldukları günden itibaren ilgili varlıkların tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal itfa yöntemi kullanılarak kar veya zarara kaydedilir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

d) İtfa Payları (devamı)

Satın alınan yazılımlar 3-5 yıllık ekonomik ömürleri süresince itfa edilirler. HAVAŞ’ın ve HAVAŞ Letonya paylarının iktisabı ile ilgili maddi olmayan duran varlıklar, müşteri ilişkileri ve DHMİ lisansıdır. Müşteri ilişkileri 5-10 yıllık, DHMİ lisansı ise işletmeye net nakit girişi sağlaması beklenen süre için öngörülebilir bir sınır olmaması nedeniyle belirsiz ekonomik ömüre sahiptirler. DHMİ lisansının değer düşüklüğü yıllık olarak test edilir.

İtfa yöntemleri, faydalı ömürler ve kalıntı değerler her raporlama dönemi sonunda gözden geçirilir ve gerekli durumlarda yeniden belirlenir.

Almatı Havalimanı’nın satın alımı sonrasında muhasebeleştirilen havalimanı işletim hakkı 49 yıl üzerinden itfa edilecektir. Söz konusu havalimanı işletim hakkının fiiliyette sınırsız bir ekonomik ömre sahip olması nedeniyle, Şirket’in 49 yıl süreli arsa kira bedellerinin süresi itfa süresi olarak belirlenmiştir.

e) Hizmet İmtiyaz Sözleşmeleri

TFRS Yorum 12 - İmtiyazlı Hizmet Anlaşmaları’na göre bir işletmeci sağladığı inşaat, yenileme hizmeti veya diğer kalemler karşılığında aldığı bedeli maddi olmayan duran varlık veya finansal varlık olarak muhasebeleştirir.

i) Maddi olmayan duran varlıklar

Grup, imtiyaz altyapısını kullanma hakkına sahip olması durumunda hizmet imtiyaz sözleşmesinin şartlarından doğan hakları maddi olmayan duran varlık olarak muhasebeleştirir. Hizmet imtiyaz anlaşmasında belirtilmiş inşaatın yapılması ya da hizmetlerin geliştirilmesi olarak değerlendirilen maddi olmayan duran varlıklar ilk defa kayıtlara alınırken gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilirler. İlk kayda alınmalarını takiben bu maddi olmayan duran varlıklar, elde edilme maliyetlerinden itfa payları ve varsa ilgili değer düşüklüğü karşılığı düşüldükten sonra muhasebeleştirilmektedir.

Yapım hizmetlerinin karşılığında kar marjı, alınan veya alınacak olan ücretin gerçeğe uygun değeri, diğer benzer inşaat işleri ile tutarlı bir marj yansıtmak üzere, gerçekleştirilen gerçek maliyetlere eklenen bir marj da içermektedir. TAV Esenboğa, TAV Gazipaşa, TAV Makedonya ve TAV Ege için söz konusu brüt kar oranları %0, TAV Tiflis için %15, TAV Tunus için %5’tir.

İmtiyazlı hizmet sözleşmelerinden kaynaklanan maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrü, Grup’un ilgili sözleşme uyarınca altyapı kullanımlarına bağlı olarak kamudan bedel talep edebildiği dönemden başlayarak imtiyazın bittiği zamana kadar olan süredir. Maddi olmayan duran varlığın itfa payı tahmini yolcu sayıları üzerinden üretim miktarı yöntemi kullanılarak hesaplanır.

ii) Finansal varlıklar

Grup, DHMİ ile Ankara Esenboğa Havalimanı’nın işletimi için yapılan sözleşmelere bağlı olarak garanti edilen yolcu alacaklarını finansal varlık olarak kayıtlara almaktadır. Bu finansal varlıklar ilk defa kayıtlara alınırken gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilir ve sonraki dönemlerde itfa edilmiş maliyet değeri ile taşınır.

f) Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyet ilk giren ilk çıkar (“FIFO”) yöntemine göre hesaplanır. Stoklara dahil edilen maliyeti oluşturan unsurlar direk malzeme ve ilgili durumlarda stokları mevcut durumuna getirmek için katlanılan diğer giderleri kapsamaktadır.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini pazarlama ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

g) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

i) Türev olmayan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılmayan bir finansal varlıktaki değer düşüklüğü her raporlama tarihinde değer düşüklüğü olduğuna kanaat getirilen nesnel kanıtlarla değerlendirilir. Eğer nesnel kanıtlar ilgili finansal varlığın ilerideki nakit akışlarını olumsuz yönde etkilediğine dair bir veya birden fazla olaya işaret ediyorsa, ilgili finansal varlıkta değer düşüklüğü olduğu dikkate alınır.

Finansal varlıkların değer düşüklüğüne neden olan nesnel kanıt, borçlunun temerrüdünü veya yükümlülüğünü yerine getirememesi, Grup'un aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir tutarın yeniden yapılandırılmasını, borçlunun veya ihraççının iflas etme ihtimalinin oluşmasını, bu kişilerin ödeme durumlarında negatif durumlar ortaya çıkması veya menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması durumlarını kapsayabilir.

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

Grup kredi ve alacaklardaki değer düşüklüğüne dair kanıtları hem ilgili varlık seviyesinde, hem de toplu olarak dikkate almaktadır. Tüm tek başına önemli olan alacaklar değer düşüklüğü açısından ayrı ayrı değerlendirilmektedir.

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıktaki değer düşüklüğü, varlığın kayıtlı değeri ile nakit akışlarından oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilerek bugüne indirgenmiş değeri arasındaki fark olarak hesaplanır. Zararlar kar veya zararda muhasebeleştirilir ve kredi ve alacaklar altında bir karşılık hesabına yansıtılır. Değer düşüklüğü gösteren varlık üzerinden hesaplanan faizler iskonto edilmeye devam edilirler. Raporlama dönemi sonrası gerçekleşen bir durum değer düşüklüğünde azalmaya neden olursa, bu azalış kar veya zararda geri çevrilir.

ii) Finansal olmayan varlıklar

Grup, her bir raporlama tarihinde, stoklar ve ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her bir varlığa ilişkin değer kaybı olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye ve belirsiz ekonomik ömre sahip ya da henüz kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar için geri kazanılabilir tutar her yıl aynı zamanda tahmin edilir. Bir varlığın ya da onun ilgili nakit yaratan biriminin ("NYB") kayıtlı değeri geri kazanılabilir tutarını aşıyorsa değer düşüklüğü gideri kayıtlara alınır.

Varlığın ya da NYB'nin geri kazanılabilir tutarı net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, ilerideki nakit akışlarının ilgili NYB ya da varlıktaki belirli riski ve paranın zaman değerini gösteren vergi sonrası iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirgenmesi ile değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, kendi başına test edilemeyen varlıklar diğer varlıklar ve varlık gruplarından bağımsız olarak sürekli kullanımından dolayı nakit girişi üreten en küçük birimlere ("NYB") ayrılır. İşletme birleşmesinde ortaya çıkan şerefiye birleşme sinerjisinden yararlanması beklenen nakit üreten birimlere paylaştırılır.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zarara kaydedilir. NYB'lerden kaynaklanan ve muhasebeleştirilen değer düşüklüğü karşılığı öncelikle birimlere paylaştırılan şerefiyelerin defter değerlerinden daha sonra birimlerdeki diğer varlıkların (varlık gruplarının) defter değerlerinden oransal esasa göre düşülür.

Şerefiyeye ait bir değer düşüklüğü iptal edilmez. Diğer varlıklarda önceki dönemlerde ayrılan değer düşüklükleri her raporlama döneminde değer düşüklüğünün azalması veya değer düşüklüğünün geçerli olmadığına dair göstergelerin olması durumunda değerlendirilir. Değer düşüklüğü geri kazanılabilir tutarın belirlenmesinde kullanılan tahminlerde değişiklik olması durumunda ters çevrilir. Değer düşüklüğü, eğer ki değer düşüklüğü kayıtlara alınmamış olsaydı, varlığın amortisman ve itfa payı düşüldükten sonraki net kayıtlı değerini aşmayacak bir seviyeye kadar ters çevrilir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

h) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esası ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kıdem tazminatı tavanı tam 10.849 TL tutarındadır (31 Aralık 2020: tam 7.117 TL). Not 23'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

i) Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumunda konsolide finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılıklar, raporlama dönemi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup yönetimi tarafından yapılan en iyi tahminine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

j) Hasılat

Asıl faaliyet konusu kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmetlerin satışından elde edilen hasılat, karşılığında alınan tutar ya da alacağın iadeler, satış iskontoları ve ciro primleri düşüldükten sonraki gerçeğe uygun değeri olarak ölçülür. Hasılat, genellikle yapılan bir satış sözleşmesi suretiyle ürünün teslimi veya hizmetin verilmesi, ürünle ilgili risk ve faydaların satın alana transfer olmuş olması, ödenecek bedelin tahsil edilebilir olması, ilgili maliyet ve muhtemel getiri tutarlarının güvenilir şekilde tahmin edilebilmesi, satışa konu mal üzerinde devam eden yönetsel satıcı lehine bir hak kalmamış olması ve hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi durumlarında kaydedilir. Bir indirimin sağlanması muhtemel ve tutarı güvenilir bir biçimde ölçülebiliyorsa hasılatın kaydedildiği anda indirim tutarı hasılatı düşülerek kaydedilir.

İnşaat hasılatı ve inşaat maliyeti: İnşaat hasılatı ve maliyeti raporlama tarihindeki o güne kadar oluşan sözleşmeyle ilgili maliyetlerin tahmin edilen toplam sözleşme maliyetlerine oranıyla ölçülen tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. Sözleşme kapsamındaki değişimler, alacaklar ve teşvik ödemeleri müşteriler ile anlaşıldığı ölçüde dahil edilir.

Bir inşaat sözleşmesinin sonucunun güvenilir bir şekilde tahmin edilemediği durumda sözleşme hasılatı oluşan sözleşme maliyetlerinin geri kazanılabilir tutarı kadar muhasebeleştirilir. Sözleşme maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilirler.

Hizmet imtiyaz sözleşmeleri: Hizmet imtiyaz sözleşmeleri kapsamında verilecek olan inşaat hizmetleri ile ilgili hasılat Grup'un yukarıda anlatılan inşaat hasılatının muhasebeleştirilmesi hakkındaki muhasebe politikalarıyla tutarlı olarak tamamlanma aşamasına göre muhasebeleştirilir. İşletme veya hizmet hasılatı, hizmetlerin Grup tarafından sağlandığı dönemde muhasebeleştirilir. Grup, bir hizmet imtiyaz anlaşmasında birden fazla hizmet sağlıyorsa, sözleşmeden kaynaklanan alacaklar ilgili hizmetlerin gerçeğe uygun değerleri referans alınarak her bir hizmet için ayrı ayrı belirlenir.

Havacılık geliri: Havacılık geliri, ilgili havayolu şirketlerinden elde edilen günlük raporlara göre kaydedilir. Havacılık gelirleri yolculardan elde edilen terminal hizmet gelirinin yanı sıra uçaklar için kullanılan rampalar ile havayolları tarafından yolcu uçuş işlemleri için kullanılan kontuarlardan elde edilen terminal hizmet gelirlerini kapsamaktadır.

Alan tahsisi geliri: Havaalanında ayrılan yerler için yapılan sözleşmelere göre aylık düzenlenen faturalara istinaden kayıtlara alınır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

j) Hasılat (devamı)

Yiyecek içecek hizmet geliri: Yiyecek içecek hizmet geliri hizmet verildiğinde kayda alınır. Grup, tahsilatı gerçekleşmiş uzun dönem sözleşmelere ilişkin geliri hizmet verilene kadar ertelemektedir. Bu gelirler, yiyecek içecek şirketlerine iç ve dış hatlarda ürünlerini satmak için verilen satış haklarına ilişkin olduğundan, bu gelirlere ilişkin olarak ertelenmiş maliyet bulunmamaktadır.

Yer hizmetleri geliri: Yer hizmetleri geliri hizmet verildiğinde kayda alınır.

Komisyonlar: Grup'un gümrüksüz mağaza operasyonları ve yiyecek içecek hizmetlerini üçüncü kişilere kiralama hakkı vardır. Bu üçüncü kişiler sözleşmelerine göre ciro üzerinde belirli bir oranda Grup'a komisyon ödemektedirler. Komisyon gelirleri iki üç günlük raporlar dikkate alınarak belirlenip muhasebeleştirilmektedir.

Yazılım ve sistem hizmet geliri: Yazılım ve sistem hizmetleri verildiğinde ve ürün teslim edildiğinde kayda alınır.

Salon hizmetleri geliri: Salon hizmetleri geliri hizmet verildiğinde kayda alınır.

Otobüs ve otopark hizmetleri geliri: Otobüs ve otopark hizmetleri geliri hizmet verildiğinde kayda alınır.

Uçak kiralama hizmetleri geliri: Uçak kiralama hizmetleri geliri hizmet verildiğinde kayda alınır.

k) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelirler, yatırımlardan elde edilen faiz gelirlerini ve sabit kıymet satışlarından elde edilen gelirleri içerir. Faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre kar veya zararda muhasebeleştirilir. İştiraklerden elde edilen temettü gelirleri paydaşların temettü alma hakkı doğduğu zaman kayda alınır.

Yatırım faaliyetlerinden giderler, finansal riskten korunma araçlarından kayıpları ve kar veya zararda muhasebeleştirilen türev finansal riskten korunma araçlarının etkin olmayan kısımlarının kayıplarını içerir.

l) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

Finansman giderleri, banka kredilerinin faiz giderlerini ve finansal varlıklarla (ticari alacaklar dışındaki) ilgili muhasebeleştirilen değer düşüklüklerini içerir. Bir varlığın iktisabı, inşaatı ya da üretimi ile doğrudan ilişkilendirilemeyen borçlanma maliyetleri etkin faiz oranı kullanılarak kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelir ve giderleri kur farkı hareketlerinin net pozisyonuna göre finansman gelirleri veya finansman giderleri içerisinde net olarak raporlanır. Ticari alacaklar ve borçların üzerindeki kur farkı gelirleri esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde, kur farkı giderleri ise esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde raporlanır.

m) Pay Başına Kazanç ("PBK")

Grup adi pay senetleri için temel PBK bilgisi sunmaktadır. Temel PBK, ana ortaklığın adi pay sahiplerine atfolunan kar ya da zararın dönem içinde tedavülde olan adi paylarının ağırlıklı ortalama sayısına bölümüyle bulunur. Potansiyel seyreltilmiş pay yoktur.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

n) Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

Faaliyet bölümü, Grup'un ve iş ortaklıklarının hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği işletme faaliyetlerinde bulunan, faaliyet sonuçlarının bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır.

Grup yönetimine raporlanan bölüm sonuçları tutarlı bir şekilde dağıtılabilen bir bölümle doğrudan ilişkilendirilen kalemleri içerir. Dağıtılamayan kalemler işletme varlıkları (başta işletmenin merkezi olmak üzere), merkez ofis giderleri ve vergi varlık ve yükümlülüklerinden oluşmaktadır.

Bölüm yatırım harcamaları yıl içerisinde maddi duran varlıklar ve şerefiye dışındaki maddi olmayan duran varlıkları satın almak için katlanılan toplam maliyettir.

o) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

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

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

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

ii) 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:

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

o) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TMS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açidan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41'e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

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

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

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

TFRS 3 (Değişiklikler) Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

o) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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

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

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

Bu 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 üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

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

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 dahil 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 dahil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

o) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar (devamı)

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

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

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

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

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

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

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

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

p) Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Grup'un bazı finansal ve finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesi hem muhasebe politikası hem de dipnot sunumları açısından gereklidir. Gerçeğe uygun değerlerin hem değerlendirilmesi hem de dipnotlarda sunum amaçlı belirlenmesi aşağıdaki yöntemlerle yapılmaktadır. Gerçeğe uygun değerlerin belirlenmesinde kullanılan varsayımlar ilgili varlık veya yükümlülükler ile ilgili dipnotlarda gerektiğinde sunulmuştur.

i) Maddi duran varlıklar

İşletme birleşmeleri sonucu ortaya çıkan maddi duran varlıkların ilk kayda alımdaki gerçeğe uygun değerleri piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde bir varlığın satışında elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek bedeldir. Tesis, ekipman ve demirbaşların gerçeğe uygun değerleri benzer kalemlerin kote edilmiş piyasa fiyatına ve yenileme maliyetine göre belirlenir. Amortismanına tabi tutulan yenileme maliyeti fiziksel yıpranmanın yanı sıra işlevsel ve ekonomik eskime için düzeltmeleri de yansıtır.

ii) Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıkların gerçeğe uygun değeri söz konusu varlıkların kullanımından ve nihai satışından elde edilmesi beklenen iskonto edilmiş nakit akışlarına göre belirlenir.

Müşteri ilişkileri ve şirket birleşmesinden edinilen DHMİ lisansının gerçeğe uygun değerleri yenileme maliyeti, piyasa ve gelir yaklaşım yöntemlerine göre belirlenmiştir.

Bir maddi olmayan duran varlık olarak havalimanı işletim hakkı başlangıçta, verilen inşaat hizmeti için alınan ya da alınacak olan tutarın gerçeğe uygun değeri olan, varlığı elde etmek için elden çıkarılan tutarın gerçeğe uygun değeri olarak tahmin edilen maliyetten muhasebeleştirilir. Verilen inşaat hizmeti için alınan ya da alınacak olan tutarın gerçeğe uygun değeri oluşan fiili maliyete diğer benzer inşaat işleriyle uyumlu bir kar marjını yansıtmak için eklenen bir brüt kar oranını da içerir. TAV Esenboğa, TAV Gazipaşa, TAV Makedonya, TAV Ege için söz konusu brüt kar oranları %0, TAV Tiflis için %15, TAV Tunus için %5'tir.

iii) Ticari ve diğer alacaklar

Ticari ve diğer alacakların gerçeğe uygun değeri, raporlama dönemi sonunda geçerli olan piyasa faiz oranları ile indirgenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeri olarak tahmin edilir. Belirli bir faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar indirgenme etkisinin önemsiz olması durumunda orjinal fatura tutarından değerlendirilir. Bu gerçeğe uygun değerler sadece açıklama amacıyla ya da bir işletme birleşmesiyle edinimlerde belirlenir.

iv) Türevler

Sözleşmedeki vadeli işlem fiyatı ile cari vadeli işlem fiyatı arasındaki fark sözleşmenin kalan vadesine göre riskten arındırılmış faiz oranı (devlet tahvillerine temel alınan) veya opsiyon fiyatlaması modeli ile indirgenir.

Vadeli faiz oranı takaslarının gerçeğe uygun değeri aracı kotasyonlarına dayanır. Bu kotasyonlar her sözleşmenin şartlarına ve vadelerine göre değerlendirilme tarihinde benzer bir araçtaki piyasa faiz oranları kullanılarak gelecekteki tahmini nakit akışlar iskonto edilerek gerçeğe uygun olup olmadığı test edilir.

Gerçeğe uygun değer, finansal aracın kredi riskini gösterir ve gerekli durumda Grup şirketi ile karşı tarafın kredi riskinin hesaba alınması düzeltmelerini içerir.

v) Türev olmayan finansal yükümlülükler

Dipnotlarda sunum amacıyla hazırlanan gerçeğe uygun değer bilgisi, gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının raporlama tarihindeki piyasa faiz oranları ile indirgenmesi ile hesaplanmaktadır. Finansal kiralama işlemleri için piyasa faizi benzer kira anlaşmalarına göre belirlenir. İşletme, bir borcun gerçeğe uygun değerini ölçerken kendi kredi riskinin etkisi ile yükümlülüğün yerine getirilme veya getirilmeme olasılığını etkileyebilecek diğer faktörlerin etkisini dikkate alır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

r) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur. Gelir vergisi ve ertelenmiş vergi, işletme birleşmeleri veya doğrudan özkaynaklar veya diğer kapsamlı gelir içinde kaydedilenler dışında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

i) Dönem vergisi

Cari dönem vergi yükümlülüğü ya da varlığı, dönem karı veya zararının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla geçerli olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır ve geçmiş yıllardaki vergi yükümlülükleri ile ilgili düzeltme kayıtlarını da içerir.

ii) Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici fark üzerinden geçerli olan vergi oranları dikkate alınarak hesaplanır Aşağıdaki durumlarda meydana gelen geçici farklar için ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmez:

- bir işletme birleşmesi olmayan ve ne muhasebe karını ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemeyen bir işlem sonucu oluşan varlık veya yükümlülüklerin ilk kayıtlara alınmasında ortaya çıkan geçici farklar;
- öngörülebilir bir gelecekteki süre içinde tersine dönmesi muhtemel olmayan ve Grup'un geri çevrim zararını kontrol edebildiği bağlı ortaklık ve iş ortaklıklarındaki yatırımlarıyla ilgili geçici farklar; ve
- şerefiyenin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında oluşan vergilendirilebilir geçici farklar.

Grup, ertelenmiş vergi borçlarını ve ertelenmiş vergi varlıklarını, varlıklarının defter değerlerini ne şekilde geri kazanacağı ve borçlarını defter değerleri ile ne şekilde ödeyeceği ile ilgili raporlama dönemi sonundaki beklentilerinin vergisel sonuçlarıyla tutarlı bir şekilde hesaplar.

Ertelenmiş vergi, raporlama dönem sonu itibarıyla geçici farkların geri çevrildiği zamandaki yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranı ile ölçülür.

Henüz kullanılmamış geçmiş yıl mali zararları, vergi avantajları ve indirilebilir geçici farklar için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yeterli olacak tutarda vergilendirilebilir gelir elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir. Ertelenmiş vergi varlıkları her raporlama döneminde gözden geçirilir ve ilgili vergi avantajının kullanımının muhtemel olmadığı kısımlar için ertelenmiş vergi varlıkları azaltılır.

Ödenecek cari vergi tutarları, peşin ödenen vergi tutarlarıyla, kurumlar vergisi ile ilişkili olduğundan netleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğü de her bir şirket için netleştirilmektedir.

Türkiye'deki vergi düzenlemeleri bir ana şirket ile bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi vermesine izin vermemektedir. Dolayısıyla, ekteki konsolide finansal tablolarda yansıtıldığı üzere vergi karşılıkları ayrı ayrı şirket bazında hesaplanmıştır.

iii) Vergi riski

Dönem vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri tutarları belirlenirken, Grup belirsiz vergi pozisyonlarını ve ödenmesi gereken ek vergi ve faizler olup olmadığını dikkate almaktadır. Grup, vergi kanunu ve geçmiş tecrübelerine dayanarak yaptığı değerlendirmede vergi incelemesinden geçmemiş dönemler için vergi karşılıklarının yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu değerlendirme gelecek ile ilgili birçok mesleki kanaat içeren tahmin ve varsayımlara dayanmaktadır. Grup'un vergi yükümlülüğünün yeterliliği ile ilgili değerlendirmesini değiştirecek yeni bilgiler ortaya çıkması durumunda vergi yükümlülüğündeki bu değişim, bu durumun belirlendiği döneme ait vergi giderini etkileyecektir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide finansal tabloların TMS’ye uygun olarak hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerindeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır.

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde en çok etkisi olan muhasebe politikalarına uygulanan önemli kararlara ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 2.2 (e) – TFRS Yorum 12 “Hizmet İmtiyaz Anlaşmaları” kapsamında yapılan inşaat maliyetlerine kar marjı uygulanması

Konsolide finansal tablolarda kayıtlara alınan tutarlar üzerinde önemli etkisi olan tahminlere ilişkin bilgiler aşağıda belirtilen dipnotlarda açıklanmıştır:

Not 1 – Duyarlılık analizleri

Not 14 ve 15 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Not 15 – İndirgenmiş nakit akımı projeksiyonlarında kullanılan önemli varsayımlar

Not 23 – Kıdem tazminatı karşılığı hesaplanması

Not 35 – Vergi zararlarının ve yatırım indirimlerinin kullanımı

Not 39 ve 40 – Finansal araçların değerlemesi

Ayrı bir NYB olarak TAV Tunus’un özkaynaklarının gerçeğe uygun değerlerinin değerlendirilmesi, Şirket yönetimi tarafından yapılmıştır.

TAV Tunus’un gerçeğe uygun değerinin tespiti için gelir yaklaşımı kullanılmıştır. TAV Tunus’un değerlemesinde yönetim tarafından hazırlanan ve imtiyaz süresinin sonuna kadarki periyodu içeren (Mayıs 2047) iş planı kullanılmıştır. İş planındaki büyüme, yolcu ve uçuş projeksiyonlarındaki büyüme ve havaalanlarındaki ticari alanlara olan talep artışından kaynaklanmaktadır. 2022 ve 2047 yılları arasındaki projeksiyonda yer alan indirgenmiş nakit akımlarını hesaplamak için kullanılan iskonto oranı, Şirketin vergi sonrası Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) olan %12’dir. TAV Tunus’un ömrü imtiyaz süresi ile kısıtlı olduğu için, değerlemede bir nihai büyüme oranı kullanılmamıştır.

NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda, TAV Tunus için değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2020 : 160.280 TL) (Not 15).

Ayrı bir NYB olarak TAV Milas Bodrum’un gerçeğe uygun değerinin tespiti, Şirket yönetimi tarafından yapılmıştır.

TAV Milas Bodrum’un gerçeğe uygun değerinin tespiti için gelir yaklaşımı kullanılmıştır. TAV Milas Bodrum değerlemesinde yönetim tarafından hazırlanan ve imtiyaz süresinin sonuna kadarki periyodu içeren (Aralık 2037) iş planı kullanılmıştır. İş planındaki büyüme, yolcu ve uçuş projeksiyonlarındaki büyüme ve havaalanlarındaki ticari alanlara olan talep artışından kaynaklanmaktadır. 2022 ve 2037 yılları arasındaki projeksiyonda yer alan indirgenmiş nakit akımlarını hesaplamada kullanılan iskonto oranı, Şirket’in vergi sonrası AOSM olan %9,2’dir. TAV Milas Bodrum’un ömrü imtiyaz süresi ile kısıtlı olduğu için, değerlemede bir nihai büyüme oranı kullanılmamıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda, TAV Milas Bodrum için 31 Aralık 2021 itibariyle değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2020 : 120.210 TL'dir) (Not 15).

Değer düşüklüğü testleri, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla imtiyaz kapsamındaki şirketler ile hizmet şirketleri üzerinde uygulanmıştır. NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda önceki senelerde tespit edilen değer düşüklüklerine ek bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değer düşüklüğü testlerinde AOSM ve yolcu sayısı tahminleri önemli varsayımlar olarak değerlendirilmiştir.

Uygulanan duyarlılık analizleri, hava trafiğinin daha yavaş düzelmesi ihtimalinin, bazı havaalanı imtiyazlarının geri kazanılabilir tutarının defter değerlerinin altına düşmesine neden olabileceğini göstermektedir.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı ortaklıklar - Kontrol gücü olmayan paylar:

Grup'un grup içi eliminasyonlar öncesi önemli kontrol gücü olmayan paylara sahip bağlı ortaklıklarının bilgileri aşağıdaki tabloda özetlenmiştir.

31 Aralık 2021			
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Kontrol gücü olmayan pay yüzdesi	%20,00		
Duran varlıklar	800.093		
Dönen varlıklar	205.255		
Uzun vadeli yükümlülükler	116.122		
Kısa vadeli yükümlülükler	63.681		
Net varlıklar	825.545		
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	165.109	60.443	225.552
	165.109	60.443	225.552
31 Aralık 2021			
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	449.074		
Kar	221.824		
Toplam kapsamlı gider	280.117		
Kontrol gücü olmayan paylara dağıtılan kar	44.365	10.358	54.723

2021 yılında Şirket kontrol gücü olmayan pay sahiplerine 42.561 TL tutarında temettü dağıtmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı ortaklıklar - Kontrol gücü olmayan paylar (devamı):

	31 Aralık 2020		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Kontrol gücü olmayan pay yüzdesi	%20,00		
Duran varlıklar	450.035		
Dönen varlıklar	82.107		
Uzun vadeli yükümlülükler	71.388		
Kısa vadeli yükümlülükler	38.302		
Net varlıklar	422.452		
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	84.490	22.785	107.275
	84.490	22.785	107.275

	31 Aralık 2020		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	149.669		
Kar	42.803		
Toplam kapsamlı gider	(36.920)		
Kontrol gücü olmayan paylara dağıtılan kar / (zarar)	8.561	(8.593)	(32)

2020 yılında Şirket kontrol gücü olmayan pay sahiplerine 13.520 TL tutarında temettü dağıtmıştır.

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıkları ve iştiraklerdeki yatırımlarının finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TAV Antalya	4.104.382	2.431.214
ATÜ	351.777	247.186
TGS	295.277	321.393
Tibah Operation	48.353	16.737
ZAIC-A	-	10.395
Diğer (*)	15.840	9.900
	4.815.629	3.036.825

(*) Net varlıkları negatif olan şirketlerin Grup'un net varlıklarındaki payı, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler hesabına sınıflanmıştır (Not 11).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kapsamlı gelir tablosundaki Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının (zararlarındaki) / karlarındaki Grup'un payları aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
TAV Antalya	148.492	(189.026)
TGS	118.396	(9.705)
Tibah Operation	11.712	7.325
ZAIC-A	(12.068)	(33.795)
ATÜ	(43.115)	(111.387)
Tibah Development	(414.513)	(253.747)
Diğer	(46.784)	(25.044)
	(237.880)	(615.379)

Grup'un iş ortaklıklarında sahip olduğu önemli paylar aşağıdaki gibidir:

TAV Antalya

%49 pay ile %50 oy verme hakkına sahip olunan bir iş ortaklığı olan TAV Antalya, Türkiye'de kurulmuştur. TAV Antalya'nın finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan TAV Antalya'daki payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar	17.960.249	9.946.136
Dönen varlıklar (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.128.711 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 510.135 TL))	1.709.655	1.017.875
Uzun vadeli yükümlülükler	10.671.909	4.393.432
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 101.081 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 932.237 TL))	789.231	1.708.151
Net varlıklar	8.208.764	4.862.428
Grup'un net varlıklardaki payı	4.104.382	2.431.214
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	4.104.382	2.431.214
	2021	2020
Gelirler	2.519.505	866.009
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.140.724	660.722
Faiz gideri	126.396	69.505
Vergi geliri / (gideri)	114.496	(25.300)
Dönem net karı / (zararı)	296.984	(378.060)
Diğer kapsamlı gelir	2.249	1.330
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	299.233	(376.730)
Grup'un dönem net karındaki / (zararındaki) payı	148.492	(189.026)
Grup tarafından alınan nakit temettü	125.973	-

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

ATÜ

%50,00 pay ile eşit oy verme hakkına sahip olunan bir iş ortaklığı olan ATÜ, Türkiye’de kurulmuştur. ATÜ’nün finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan ATÜ’deki payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar	2.736.954	1.784.048
Dönen varlıklar (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 862.974 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 305.224 TL))	2.357.237	1.368.067
Uzun vadeli yükümlülükler	2.302.110	1.571.743
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 1.086.378 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 600.701 TL))	2.088.527	1.086.000
Net varlıklar	703.554	494.372
Grup’un net varlıklardaki payı	351.777	247.186
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	351.777	247.186
	2021	2020
Gelirler	1.913.030	848.282
Amortisman ve itfa payı giderleri	260.353	167.084
Faiz gideri	38.012	35.758
Vergi gideri	52.840	44.125
Dönem net zararı	(86.220)	(222.774)
Diğer kapsamlı gelir	2.343	890
Toplam kapsamlı gider	(83.877)	(221.884)
Grup’un dönem net karındaki / (zararındaki) payı	(43.115)	(111.387)
Grup tarafından alınan nakit temettü	-	-

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

TGS

%50 pay ile %50 oy verme hakkına sahip olunan bir iş ortaklığı olan TGS, Türkiye’de kurulmuştur. TGS’nin finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan TGS’deki payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar	743.110	754.538
Dönen varlıklar (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 369.594 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 153.882 TL))	992.011	757.150
Uzun vadeli yükümlülükler	352.440	96.150
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 716.543 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 762.221 TL))	792.127	772.752
Net varlıklar	590.554	642.786
Grup’un net varlıklardaki payı	295.277	321.393
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	295.277	321.393
	2021	2020
Gelirler	2.303.679	1.256.186
Amortisman ve itfa payı giderleri	119.934	131.341
Faiz gideri	206.017	85.237
Vergi gideri	77.477	5.385
Dönem net karı / (zararı)	236.782	(19.400)
Diğer kapsamlı gider	(310.108)	(213.471)
Toplam kapsamlı gider	(73.326)	(232.871)
Grup’un dönem net karındaki / (zararındaki) payı	118.396	(9.705)
Grup tarafından alınan nakit temettü	128.844	-

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

Tibah Operation

%51 pay ile %51 oy verme hakkına sahip olunan bir iş ortaklığı olan Tibah Operation, Suudi Arabistan'da kurulmuştur. Tibah Operation'un finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan Tibah Operation'daki payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar	7.589	81
Dönen varlıklar (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 5.295 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 1.234 TL))	336.841	131.524
Uzun vadeli yükümlülükler	74.257	37.869
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 164.732 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 54.993 TL))	175.364	60.919
Net varlıklar	94.809	32.817
Grup'un net varlıklardaki payı	48.353	16.737
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	48.353	16.737
	2021	2020
Gelirler	374.953	260.391
Vergi gideri	(324)	3.382
Dönem net karı	22.958	14.363
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	4.994	(4.554)
Toplam kapsamlı gelir	27.952	9.809
Grup'un dönem net karındaki / (zararındaki) payı	11.712	7.325
Grup tarafından alınan nakit temettü	-	5.545

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

Tibah Development

%50 pay ile %50 oy verme hakkına sahip olunan bir iş ortaklığı olan Tibah Development, Suudi Arabistan'da kurulmuştur. Tibah Development'in finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan Tibah Development'deki payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar	14.637.222	8.123.630
Dönen varlıklar (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 60 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 27 TL))	738.253	329.419
Uzun vadeli yükümlülükler	14.593.410	4.327.981
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 2.275.286 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 833.888 TL))	2.972.502	4.842.800
Net varlıklar	(2.190.437)	(717.732)
Grup'un net varlıklardaki payı (*)	-	-
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	-	-
	2021	2020
Gelirler	446.784	543.333
Amortisman ve itfa payı giderleri	94.826	90.286
Faiz gideri	365.939	250.758
Vergi gideri	2.029	(857)
Dönem net zararı	(829.014)	(507.494)
Diğer kapsamlı gelir	50.507	19.249
Toplam kapsamlı gider	(778.507)	(488.245)
Grup'un dönem net karındaki / (zararındaki) payı	(414.513)	(253.747)

(*) Net varlıkları negatif olan Tibah Development'ın Grup'un net varlıklarındaki payı, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler hesabına sınıflanmıştır (Not 11).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

ZAIC-A

%15 pay ile %15 oy verme hakkına sahip olunan bir iştirak olan ZAIC-A, İngiltere’de kurulmuştur. ZAIC-A’nın MZLZ ve MZLZ Operations iştiraklerini içeren konsolide finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan ZAIC-A’nın payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Duran varlıklar	5.338.927	3.308.205
Dönen varlıklar (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 119.788 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 83.873 TL))	250.937	148.126
Uzun vadeli yükümlülükler	4.877.198	2.933.769
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 278.425 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2020: 153.152 TL.))	817.684	453.262
Net varlıklar	(105.018)	69.300
Grup’un net varlıklardaki payı	-	10.395
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	-	10.395
	2021	2020
Gelirler	458.789	696.208
Giderler	(539.267)	(921.508)
Dönem zararı	(80.478)	(225.300)
Diğer kapsamlı gelir	-	10.308
Toplam kapsamlı gider	(80.478)	(214.992)
Grup’un dönem net karındaki / (zararındaki) payı	(12.068)	(33.795)

Diğer

Grup’un tek başına önemsiz olarak değerlendirilen bazı iş ortaklıklarında payları mevcuttur. Aşağıdaki tabloda özkaynak yöntemiyle değerlendirilen tüm tek başına önemsiz iş ortaklıklarının finansal bilgileri toplam olarak özetlenmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İş ortaklıklarındaki payların kayıtlı değeri (**)	15.840	9.900
	2021	2020
Grup’un payı:		
Net dönem zararı	(46.784)	(25.044)
Diğer kapsamlı (gider) / gelir	(12.142)	5.971
Toplam kapsamlı gider	(58.926)	(19.073)
Grup tarafından alınan nakit temettü	-	-

(**) Net varlıkları negatif olan şirketlerin Grup’un net varlıklarındaki payı, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlardan yükümlülükler hesabına sınıflanmıştır (Not 11).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet Bölümleri :

Yönetim amaçlı olarak Grup ve iş ortaklıkları faaliyet konularına göre dört ayrı bölümde organize olmuştur. Bu faaliyet konuları Terminal Operasyonları, Yiyecek ve İçecek Operasyonları, Gümrüksüz Mağaza Operasyonları, Yer Hizmetleri ve Otobüs İşletmeciliği Operasyonları olarak ayrılmıştır. Bu bölümler Grup'un birincil bölüm bilgileri raporlamasının bazını oluşturmaktadır. Her birinin ana faaliyeti aşağıdaki gibidir:

- **Terminal Operasyonları:** Terminal, Otopark ve Genel Havacılık Terminali İşletmeciliği hizmetlerinin verilmesi. Bu bölüme dahil edilen grup şirketleri, TAV İstanbul, TAV Esenboğa, TAV Ege, TAV Milas Bodrum, TAV Tunus, TAV Tiflis, TAV Batum, Batumi Airport LLC, TAV Makedonya, TAV Gazipaşa, TAV Uluslararası Yatırım, Tibah Development, Tibah Operation, MZLZ, MZLZ Operation, AMS ve AIA. TAV Tiflis, TAV Batum, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Gazipaşa, MZLZ, TAV Antalya, TAV Antalya Yatırım, AIA'nın yer hizmetleri operasyonu ve park-apron-taksi yolları operasyonu taşeronla verilmediği için burada gösterilmiştir.
- **Yiyecek ve İçecek Operasyonları:** Yolcular ve terminal personeli için tüm yiyecek ve içecek faaliyetlerinin sürdürülmesi. Bu hizmetleri BTA, BTA Gürcistan, BTA Tunus, BTA Makedonya, Cakes & Bakes, BTA Tedarik, BTA Letonya, BTA Denizyolları, BTA Medine, BTA Uluslararası Yiyecek, BTA MZLZ, BTA Fransa ve ACS vermektedir.
- **Gümrüksüz Mağaza Operasyonları:** Uluslararası geliş ve gidiş yolcularına gümrüksüz mağaza ürünlerinin satışı. Grup, gümrüksüz mağaza hizmetlerini ATÜ, ATÜ Gürcistan, ATÜ Tunus, ATÜ Makedonya, ATÜ Letonya, ATÜ Tunus Duty Free, ATÜ Medine, ATÜ Mağazacılık ve ATÜ Uluslararası Mağazacılık aracılığıyla vermektedir.
- **Yer Hizmetleri ve Otobüs İşletmeciliği Operasyonları:** SHY 22 uyarınca iç ve dış hat uçuşlarına trafik, ramp, uçuş operasyon, kargo ve diğer tüm yer hizmetlerinin verilmesi. Grup, yer hizmetlerini HAVAŞ, HAVAŞ Letonya, Havaş Adriyatik, Havaş Makedonya, TAV Gözen, TGS, Havaş Kazakistan, Havaş Gürcistan ve Suudi HAVAŞ aracılığıyla vermektedir. HAVAŞ otobüs işletmeciliği yapmaktadır.
- **Diğer Operasyonlar:** Özel salon hizmetleri, bilgi-işlem, eğitim, uçak kiralama ve güvenlik hizmetlerinin verilmesi. Bu bölüme dahil edilen grup şirketleri TAV Holding, TAV Letonya, TAV İşletme, TAV İşletme Gürcistan, TAV İşletme Tunus, TAV İşletme Tunus Plus, TAV İşletme Makedonya, TAV İşletme Almanya, TAV İşletme Letonya, TAV İşletme Kenya, TAV İşletme Amerika, TAV İşletme Washington, TAV İşletme New York, TAV İşletme Madagascar, TAV İşletme Suudi, TAV İşletme Şili, TAV İşletme Bermuda, TAV Havacılık, GIS İspanya, GIS Fransa, GIS Almanya, GIS İtalya, GIS Meksika, GIS Arjantin, GIS Brezilya, GIS Kolombiya, TAV Bilişim, TAV IT Hollanda, TAV IT Suudi, TAV IT Katar, TAV Güvenlik, TAV Akademi, Aviator Hollanda, ZAIC-A, ATÜ Holding, Medine Otel, Holdco, PMIA Aviator BV, AAİH, TAV Kazakistan, VT ve FBO'dur.

Raporlanan bölümlere ait sonuçlar hazırlanırken müşterek yönetime tabi ortaklıklar oransal konsolidasyon yöntemine göre konsolidasyona dahil edilmiştir.

Raporlanan her bir bölüme ait sonuçlarla ilgili bilgiler aşağıda sunulmuştur. Performans, Grup yönetimi tarafından incelenen iç yönetim raporlarında da olduğu gibi bölüm faaliyet karı baz alınarak ölçülür. Grup yönetimi böyle bir bilginin bu sektörlerde faaliyet gösteren diğer kuruluşlara göre belli bölümlerin sonuçlarının değerlendirilmesinde en geçerli bilgi olduğuna inandığı için, bölüm faaliyet karı performans ölçmek için kullanılmaktadır. Bölümler arası fiyatlandırma piyasa koşullarına uygun olarak belirlenmektedir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)**Faaliyet bölümleri (devamı)**

Raporlanabilir bölüm gelir, faaliyet karı, varlık ve yükümlülük ve önemli tutardaki diğer kalemlere ilişkin mutabakatlar:

Gelirler	2021	2020
Bölüm gelirleri	8.386.527	3.714.658
Diğer gelirler	1.458.988	805.239
Bölümler arası eliminasyonlar	(922.293)	(369.030)
	8.923.222	4.150.867
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(3.463.893)	(1.735.399)
Konsolide gelir	5.459.329	2.415.468
Faaliyet karı	2021	2020
Bölüm faaliyet karı	1.287.184	80.059
Diğer faaliyet zararı	(32.243)	(159.001)
	1.254.941	(78.942)
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(652.432)	(422.366)
Konsolide faaliyet karı / (zararı)	602.509	(501.308)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	131.437	86.647
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	(237.880)	(615.379)
Konsolide finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)	496.066	(1.030.040)
Finansal gelirler	1.776.296	-
Finansal giderler	(1.407.100)	(1.170.908)
Konsolide vergi öncesi kar / (zarar)	865.262	(2.200.948)
Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bölüm varlıkları	60.711.181	36.339.320
Diğer varlıklar	11.389.387	7.833.972
	72.100.568	44.173.292
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(20.131.002)	(12.149.084)
Toplam varlıklar	51.969.566	32.024.208
Yükümlülükler	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Bölüm yükümlülükleri	47.509.768	28.472.900
Diğer yükümlülükler	3.846.535	3.756.195
	51.356.303	32.229.095
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(14.634.249)	(8.624.585)
Toplam yükümlülükler	36.722.054	23.604.510

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

Faiz gelirleri	2021	2020
Bölüm faiz gelirleri	129.889	180.595
Diğer faiz gelirleri	409.525	121.236
Bölümler arası eliminasyonlar	(334.181)	(189.034)
	205.233	112.797
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(73.796)	(26.150)
Toplam faiz gelirleri	131.437	86.647
Faiz giderleri	2021	2020
Bölüm faiz giderleri	(1.196.042)	(686.119)
Diğer faiz giderleri	(210.148)	(222.725)
Bölümler arası eliminasyonlar	155.174	189.010
	(1.251.016)	(719.834)
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	306.678	183.352
Toplam faiz giderleri	(944.338)	(536.482)

Coğrafi Bilgiler

Grup ve iş ortaklıkları ağırlıklı olarak Türkiye, Kazakistan, Gürcistan, Makedonya, Letonya, Tunus, Suudi Arabistan, Umman ve İspanya olmak üzere dokuz farklı ülkede operasyonlarını sürdürmektedir.

Coğrafi bölümlere göre raporlamada bölüm gelirleri elde edildikleri coğrafi konumlarına göre, bölüm varlıkları ise varlıkların coğrafi konumlarına göre sunulmaktadır.

	2021	2020
Türkiye	2.803.899	1.644.673
Kazakistan	1.093.007	-
Gürcistan	556.626	164.191
Makedonya	252.500	106.161
Letonya	140.492	80.733
Tunus	112.268	61.123
Suudi Arabistan	106.057	67.262
Umman	105.931	65.787
İspanya	61.708	43.764
Diğer	226.841	181.774
Konsolide gelir	5.459.329	2.415.468

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Coğrafi Bilgiler (devamı)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Türkiye	28.558.248	16.181.882
Tunus	6.508.236	3.997.832
Kazakistan	5.497.820	-
Makedonya	1.433.991	895.448
Gürcistan	1.121.409	604.502
Umman	185.159	121.075
İspanya	77.817	52.948
Letonya	13.669	14.944
Suudi Arabistan	13.050	6.478
Diğer	1.812.801	378.151
Konsolide duran varlıklar	45.222.200	22.253.260

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Nakit mevcudu	6.487	3.783
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	995.933	3.114.878
- Vadeli mevduatlar	395.377	2.164.499
Diğer hazır varlıklar	4.345	160.296
Nakit ve nakit benzerleri	1.402.142	5.443.456
Faizsiz spot krediler (Not 7)	(6.397)	(3.486)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.395.745	5.439.970

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	Ocak - Şubat 2022	0,00 - 3,00	234.281
ABD Doları	Ocak - Mart 2022	0,01 - 1,00	141.890
TL	Ocak 2022	5,00 - 15,00	19.085
Diğer	Şubat 2022	0,06	121
			395.377
<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
ABD Doları	Şubat 2021	0,01 - 2,50	1.225.011
Avro	Ocak 2021	0,01 - 2,30	901.934
TL	Ocak 2021	0,01 - 18,50	37.554
			2.164.499

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 39'da açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Proje, rezerv ve fon hesapları (*)	1.240.293	222.099
	1.240.293	222.099

- (*) TAV Esenboğa, TAV Holding, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum gibi bazı bağlı ortaklıklar (birlikte kredi alanlar) proje hesaplarını fonlamak amacıyla ve diğer çeşitli amaçlarla bankalarla ve devlet kurumlarıyla yaptıkları anlaşmalara istinaden “Proje Hesabı”, “Rezerv Hesabı” ya da “Proje Hesaplarını fonlamak için Fon Hesapları” adı altında banka hesapları açmışlardır (31 Aralık 2020: TAV Esenboğa, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum). Not 7’de açıklanan proje kredilerine ilişkin rehinler sonucunda, eldeki nakit dışındaki tüm nakitler TAV Esenboğa, TAV Tunus, TAV Ege, TAV Makedonya ve TAV Milas Bodrum için bu hesaplarda sınıflandırılmıştır. Grup, bu sözleşmelere dayanarak, kredi sözleşmelerinde tanımlanan koşullar ve kademeler uyarınca kullanımı kısıtlı banka bakiyerine erişebilir ve kullanabilir. Proje hesapları operasyonel giderler, kredi geri ödemeleri veya havaalanı yetkili idarelerine yapılması gereken kira ödemeleri, vergi ödemeleri gibi daha önceden belirlenen amaçlar için kullanılmalıdır.

<u>Para birimi</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Avro	0,01	1.227.394
TL	14,50	8.720
ABD Doları	0,45	3.048
Diğer		1.131
		1.240.293

<u>Para birimi</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Avro	0,05	204.299
ABD Doları	1,25	9.503
TL	15,50	7.783
Diğer		514
		222.099

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hazine bonoları (*)	-	450.395
	-	450.395

- (*) İlgili bono, Avro para biriminde, %2,52 yıllık brüt getiri oranına sahip ve 6 ayda bir kupon ödemelidir. 27 Mayıs 2020 tarihinde alınmıştır ve vadesi 27 Mayıs 2021’dir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un itfa edilmiş maliyetten duran finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir. Grup'un bu finansal borçlanmalardan maruz kaldığı faiz oranı, yabancı para ve likidite riskleri ile ilgili daha fazla bilgi için Not 39'a bakınız.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Kısa vadeli borçlanmalar</u>		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	1.918.681	137.569
Kısa vadeli teminatlı banka kredileri (*)	650.011	5.153.789
	2.568.692	5.291.358
Faizsiz spot krediler	6.397	3.486
	2.575.089	5.294.844
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</u>		
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları (*)	2.389.975	951.504
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	137.757	107.653
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	94.413	66.388
	2.622.145	1.125.545
<u>Uzun vadeli borçlanmalar</u>		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri	8.550.744	4.069.960
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri (*)	3.056.088	970.834
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	822.255	544.095
Diğer finansal borçlar (**)	358.400	-
	12.787.487	5.584.889

(*) Teminatlı banka kredileri, çoğunlukla rehinler ile teminat altına alınmış proje finansman kredilerinden oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, Grup'un toplam banka kredileri ve finansal kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	16.709.653	11.394.795
Kiralama işlemlerinden borçlar	916.668	610.483
Diğer finansal borçlar (**)	358.400	-
	17.984.721	12.005.278

(**) Diğer finansal borçlar, kredi verenler için gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen katılım hakkı payından oluşmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup’un banka kredileri aşağıdaki gibidir:

<u>Projeler</u>	<u>Kısa vadeli yükümlülükler</u>	<u>Uzun vadeli yükümlülükler</u>	<u>Toplam</u>
TAV Holding	1.856.479	2.629.265	4.485.744
TAV Tunus (*)	191.586	3.432.632	3.624.218
TAV Ege	798.630	2.694.138	3.492.768
TAV Milas Bodrum	186.215	1.649.459	1.835.674
HAVAŞ	789.291	357.389	1.146.680
BTA	226.696	405.138	631.834
TAV Esenboğa	499.566	-	499.566
TAV Makedonya	119.230	329.131	448.361
TAV Gazipaşa	182.730	-	182.730
Diğer	252.398	109.680	362.078
	5.102.821	11.606.832	16.709.653

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Grup’un banka kredileri aşağıdaki gibidir:

<u>Projeler</u>	<u>Kısa vadeli yükümlülükler</u>	<u>Uzun vadeli yükümlülükler</u>	<u>Toplam</u>
TAV Tunus (*)	3.258.013	-	3.258.013
TAV Ege	218.184	1.758.571	1.976.755
TAV İstanbul	1.578.589	-	1.578.589
TAV Milas Bodrum	112.347	1.053.168	1.165.515
HAVAŞ	380.737	647.452	1.028.189
TAV Holding	72.433	705.183	777.616
TAV Esenboğa	260.526	281.173	541.699
BTA	176.060	213.195	389.255
TAV Makedonya	70.964	255.842	326.806
TAV Gazipaşa	118.859	-	118.859
Diğer	107.289	126.210	233.499
	6.354.001	5.040.794	11.394.795

(*) 2011 yılında gerçekleşen “Arap Baharı” ve 2015 yılında gerçekleşen saldırılar sonucunda Tunus’ta hedeflenen yolcu trafiğine ulaşılamadı ve bu nedenle TAV Tunus anlaşmalı banka kredi taksitlerini ödemeyi durdurdu. O zamandan beri, kredi verenler ve Tunuslu yetkililer (yetki verenler) ile müzakere süreci başladı. Şubat 2021’de anlaşılan müzakere sonuçları aşağıdaki gibidir:

- TAV Tunus’un kredi borçları yeniden yapılandırma sonrasında 234 milyon Avro tutarındadır;
- TAV Tunus’un katılım hakkı payının ihracı, kredi verenlere 23.756 Avro piyasa değeri karşılığında fayda sağlamaktadır. Katılım hakkı payı finansal araç niteliğindedir ve TAV Tunus’un yönetim organlarına herhangi bir oy hakkı vermez. Bu hakkın sahipleri, imtiyaz sözleşmesi Mayıs 2047’de sonlanana kadar TAV Tunus’un sonuçlarına göre sabit bir ücretin yanı sıra değişken bir ücretten yararlanacaklardır.
- Yeniden yapılandırmanın sonucunda ertelenmiş vergi etkisi dahil 109.333 Avro tutarında gelir kaydedilmiştir

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	5.102.821	6.354.001
İkinci yılda ödenecekler	4.303.889	1.667.713
Üçüncü yılda ödenecekler	1.328.625	1.087.497
Dördüncü yılda ödenecekler	1.161.178	518.981
Beşinci yılda ödenecekler	1.055.375	437.640
Beş yıldan sonra ödenecekler	3.757.765	1.328.963
	16.709.653	11.394.795

Finansal borçlanmaların büyük bir kısmı değişken faiz oranlı krediler olduğundan Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz oranları Euribor + %0,75 - %5,50, ABD Doları kredilerin faiz oranı %0,90 - %3,00'dür (31 Aralık 2020: değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz oranları Euribor + %0,75 - %5,50, ABD Doları kredilerin faiz oranı %0,90 - %3,00 arasında değişmektedir).

Not 40'de belirtildiği gibi, TAV Ege, TAV Makedonya, TAV İşletme, TAV İşletme Amerika ve TAV Milas Bodrum'un değişken faiz oranlı kredilerinin faiz ödemelerinin, sırasıyla %92'i, %100'ü, %100'ü, %100'ü ve %94'si vadeli faiz oranı takası aracılığı ile sabitlenmiştir.(31 Aralık 2020 : TAV Ege, TAV Makedonya, TAV İşletme, TAV İşletme Amerika ve TAV Milas Bodrum'un değişken faiz oranlı kredilerinin faiz ödemelerinin, sırasıyla %98'i, %100'ü, %100'ü, %100'ü ve %90'ı vadeli faiz oranı takası aracılığı ile sabitlenmiştir.)

Grup, TAV Esenboğa, TAV Makedonya, TAV Tunus ve TAV Ege şirketlerine ait YİD ve YDİ projelerinin inşaatının ve TAV Milas Bodrum'un DHMİ'ye yapılacak olan peşin kira giderinin ödemesinin finansmanını sağlamak üzere proje finansman kredileri almıştır.

Proje finansman kredileri ile ilgili detayların özetleri aşağıdaki gibidir:

TAV Holding

TAV Holding'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatsız banka kredisi	Avro	2021-2023	0,54 - 4,90	4.470.340	4.485.744
				4.470.340	4.485.744

TAV Holding'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatsız banka kredisi	Avro	2021-2022	3,75 - 4,40	765.672	777.616
				765.672	777.616

Kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	1.856.479	72.433
İkinci yılda ödenecekler	2.629.265	703.977
Üçüncü yılda ödenecekler	-	1.206
	4.485.744	777.616

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**TAV Tunus**

TAV Tunus'un 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2032-2034	Euribor + 3,00	3.623.029	3.624.218
				3.623.029	3.624.218

TAV Tunus'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2028	Euribor + 2,28	1.369.282	1.496.654
Teminatlı banka kredisi	Avro	2022	Euribor + 1,90	760.528	823.637
Teminatlı banka kredisi	Avro	2028	Euribor + 1,26	573.866	606.177
Teminatlı banka kredisi	Avro	2028	Euribor + 4,75	269.787	331.545
				2.973.463	3.258.013

Kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	191.586	3.258.013
İkinci yılda ödenecekler	231.098	-
Üçüncü yılda ödenecekler	327.261	-
Dördüncü yılda ödenecekler	318.254	-
Beşinci yılda ödenecekler	357.962	-
Beş yıldan sonra ödenecekler	2.198.057	-
	3.624.218	3.258.013

TAV Ege

TAV Ege'nin 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2027 - 2028	Euribor + 5,50	3.491.288	3.492.768
				3.491.288	3.492.768

TAV Ege'nin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2027 - 2028	Euribor + 5,50	1.974.775	1.975.629
Faizsiz spot kredi	TL	-	-	1.126	1.126
				1.975.901	1.976.755

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

TAV Ege (devamı)

Kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	798.630	218.184
İkinci yılda ödenecekler	475.638	237.910
Üçüncü yılda ödenecekler	524.957	265.598
Dördüncü yılda ödenecekler	526.767	292.550
Beşinci yılda ödenecekler	518.213	295.144
Beş yıldan sonra ödenecekler	648.563	667.369
	3.492.768	1.976.755

TAV Milas Bodrum

TAV Milas Bodrum’un 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatl bank kredisi	Avro	2031	Euribor + 4,50	1.835.448	1.835.674
				1.835.448	1.835.674

TAV Milas Bodrum’un 31 Aralık 2020 tarihi itibariyle banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatl bank kredisi	Avro	2031	Euribor + 4,50	1.165.262	1.165.407
Faizsiz spot kredi	TL	-	-	108	108
				1.165.370	1.165.515

Kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	186.215	112.347
İkinci yılda ödenecekler	176.201	105.066
Üçüncü yılda ödenecekler	198.092	97.493
Dördüncü yılda ödenecekler	195.984	110.185
Beşinci yılda ödenecekler	170.804	110.365
Beşinci yıldan sonra ödenecekler	908.378	630.059
	1.835.674	1.165.515

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

HAVAŞ

HAVAŞ'ın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2022 - 2023	2,35 - 2,90	942.949	943.689
Teminatlı banka kredisi	Avro	2023	Euribor + 2,30 - 2,70	202.660	202.991
				1.145.609	1.146.680

HAVAŞ'ın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2021 - 2023	2,35 - 2,95	833.403	835.276
Teminatlı banka kredisi	Avro	2023	Euribor + 2,70	179.158	179.275
Teminatlı banka kredisi	Avro	2023	Euribor + 2,30	13.512	13.638
				1.026.073	1.028.189

Kredi sözleşmesinin kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	789.291	380.737
İkinci yılda ödenecekler	334.759	115.977
Üçüncü yılda ödenecekler	22.630	531.475
	1.146.680	1.028.189

TAV Esenboğa

TAV Esenboğa'nın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2022	Euribor + 3,00	506.159	499.566
				506.159	499.566

TAV Esenboğa'nın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2022	Euribor + 3,00	549.932	541.699
				549.932	541.699

Kredi sözleşmesinin orjinal koşullarına göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	499.566	260.526
İkinci yılda ödenecekler	-	281.173
	499.566	541.699

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)**BTA**

BTA'nın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatsız banka kredisi	Avro	2023 - 2025	4,20 - 4,56	226.300	228.077
Teminatlı banka kredisi	Avro	2023 - 2024	2,90 - 3,95	166.319	167.187
Teminatsız banka kredisi	ABD Doları	2022 - 2023	5,00 - 6,10	96.397	98.063
Teminatlı banka kredisi	TL	2022 - 2024	14,50 - 20,50	44.469	45.655
Teminatlı banka kredisi	Avro	2023	Euribor + 2,35	45.260	45.630
Teminatlı banka kredisi	ABD Doları	2023 - 2024	5,20 - 5,76	36.196	36.522
Teminatlı banka kredisi	GEL	2022	11,75	4.295	4.338
Teminatsız banka kredisi	TL	2022 - 2023	11,50	3.783	3.812
Faizsiz spot kredi	TL	-	-	2.550	2.550
				625.569	631.834

BTA'nın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2021 - 2024	2,35 - 3,95	141.752	141.937
Teminatsız banka kredisi	ABD Doları	2022 - 2023	5,00 - 6,10	67.908	68.151
Teminatlı banka kredisi	Avro	2021	Euribor + 3,25	53.147	53.172
Teminatsız banka kredisi	Avro	2021	1,21	47.291	47.438
Teminatlı banka kredisi	ABD Doları	2023 - 2024	5,20 - 5,76	30.055	30.151
Teminatsız banka kredisi	TL	2021 - 2023	9,25 - 11,88	28.313	28.387
Teminatlı banka kredisi	TL	2023 - 2024	14,50 - 18,00	19.872	20.019
				388.338	389.255

Kredi sözleşmesinin kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	226.696	176.060
İkinci yılda ödenecekler	323.942	74.495
Üçüncü yılda ödenecekler	71.331	125.882
Dördüncü yılda ödenecekler	9.865	12.818
	631.834	389.255

TAV Makedonya

TAV Makedonya'nın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2025	Euribor + 4,95	448.235	448.361
				448.235	448.361

TAV Makedonya'nın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatlı banka kredisi	Avro	2025	Euribor + 4,95	326.720	326.806
				326.720	326.806

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

TAV Makedonya (devamı)

Kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	119.230	70.964
İkinci yılda ödenecekler	58.215	67.920
Üçüncü yılda ödenecekler	167.269	33.023
Dördüncü yılda ödenecekler	103.647	94.826
Beşinci yılda ödenecekler	-	30.321
Beşinci yıldan sonra ödenecekler	-	29.752
	448.361	326.806

TAV Gazipaşa

TAV Gazipaşa'nın 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatl bank kredisi	Avro	2022	4,10 - 4,25	180.286	182.730
				180.286	182.730

TAV Gazipaşa'nın 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla banka kredileri aşağıdaki gibidir:

	<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Nominal faiz oranı%</u>	<u>Nominal değeri</u>	<u>Defter değeri</u>
Teminatl bank kredisi	Avro	2021	3,90 - 4,75	117.102	118.859
				117.102	118.859

Kredi sözleşmelerinin koşullarına göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	182.730	118.859
	182.730	118.859

Rehinler:

TAV Holding, TAV Esenboğa, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum'un proje kredilerine ilişkin rehinler:

- a) Paylar üzerindeki rehinler: TAV Esenboğa, TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin sırasıyla 96.660 TL, 648.988 TL ve 973.345 TL nominal tutarındaki tüm payları yürürlükteki kredi sözleşmelerine göre bankalar lehine rehinlidir (31 Aralık 2020: TAV Esenboğa, TAV Milas Bodrum ve TAV Ege için sırasıyla 96.660 TL, 648.988 TL ve 973.345 TL). Temerrüt durumunda, borç anlaşmaları kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesi amacıyla kredi veren bankaların kredi kullanan ilgili şirketlerin paylarını kontrol etme hakları vardır. Temerrüt halinde, kredi veren bankalar söz konusu şirketlerin paylarını Türk İcra ve İflas Kanunu'nun uygun hükümleri uyarınca ya halka arz yoluyla ya da belirlenmiş olan adaylara ihale yoluyla satılmasını talep edebilir. Bu rehinler vade sonunda veya banka borçları tamamıyla ödendikten sonra kaldırılacaktır.
- b) Alacaklar üzerindeki rehinler: Temerrüt durumunda, borç anlaşmaları kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesi amacıyla kredi veren bankaların kredi kullanan ilgili şirketlerin alacaklarını kontrol etme yetkisi vardır ve söz konusu durumda kredi veren bankalar söz konusu şirket tarafından alınan ödemeleri durdurma ve sözleşme şartlarına bağlı olan belirlenmiş alacaklar ile ilgili hakları kullanma yetkisine sahiptir. Sözleşme şartlarına bağlı olan belirlenmiş alacaklarla ilgili tüm ödemeler bankalara (bu alacaklarla ilişkin olan tüm ödemeler tahsil etme ve bu alacaklarla ilişkin olan bütün hakları kullanma yetkisine sahip olan) yapılmalıdır.

TAV Esenboğa, TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin alacakları üzerinde sırasıyla 92.270 TL, 24.139 TL ve 67.106 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2020: TAV Esenboğa, TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin alacakları üzerinde sırasıyla 55.275 TL, 12.822 TL ve 38.468 TL).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Rehinler (devamı):

TAV Holding, TAV Esenboğa, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum'un proje kredilerine ilişkin rehinler (devamı):

- c) Banka hesapları üzerindeki rehinler: Temerrüt durumunda, borç anlaşmaları kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesi amacıyla kredi veren bankaların kredi kullanan ilgili şirketlerin banka hesaplarını kontrol etme yetkisi vardır. Bu durumda söz konusu şirketlerin borçlar hesabında duran tutarın tamamını ya da bir kısmını, bu hesaplardan kaynaklanan ya da tahakkuk eden faiz, gelir veya diğer gelirler ile mahsup etme hakkına sahiptir.

TAV Esenboğa, TAV Milas Bodrum, TAV Ege'nin banka hesapları üzerinde sırasıyla 27.186 TL, 44.792 TL ve 304.646 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2020: TAV Esenboğa, TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin banka hesapları üzerindeki rehin sırasıyla 22.844 TL, 36.599 TL ve 37.086 TL'dir).

TAV Esenboğa kredi verenin izni ile ek olarak aşağıdaki haklara sahiptir:

- Kredi verenin onayı ile ikincil borçlanma,
- Herhangi bir varlık alım ya da kiralaması durumunda 500 Avro'ya kadar borçlanma,
- Vergi ve sosyal güvenlik yükümlülüklerini ödemek için 3.000 Avro'ya kadar borçlanma.

TAV Ege kredi verenin izni ile ek olarak aşağıdaki haklara sahiptir:

- Kredi verenin onayı ile ikincil borçlanma,
- Herhangi bir varlık alım ya da kiralaması durumunda 2.000 Avro kadar borçlanma,
- Vergi, gümrük, kamu hizmeti ve diğer resmi mercilere olan yükümlülükleri için 500 Avro teminat ya da 3.000 Avro'ya kadar banka teminat mektubu sağlamak.

TAV Milas Bodrum kredi verenin izni ile ek olarak aşağıdaki haklara sahiptir:

- Kredi verenin onayı ile ikincil borçlanma,
- Genel kurumsal amaçlı ve işletme sermayesi için 3.000 Avro'ya kadar borçlanma,
- Vergi, gümrük, kamu hizmeti ve diğer resmi mercilere olan yükümlülükleri için tek seferde 700 Avro teminat ya da toplamda 5.000 Avro'ya kadar banka teminat mektubu sağlama,
- Kurumsal kredi kartları, çalışan kredi hatları ve doğrudan borçlanma sistemi düzenlemeleri için 200 Avro'ya kadar borçlanma.

TAV Makedonya'nın proje kredilerine ilişkin rehinler:

TAV Makedonya kredi verenlere pay rehni vermiştir. Buna ek olarak, kredi verenlerin TAV Makedonya'nın tüm alacaklarını, ticari sözleşmeleri ve sigorta poliçeleri uyarınca olan ödenecek tutarlarını alma hakkı vardır.

TAV Makedonya'nın alacakları üzerinde 32.617 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 10.539 TL).

TAV Tunus'un proje kredilerine ilişkin rehinler:

Benzer olarak, TAV Tunus kredi verenlere pay rehni, hesap rehni ve imtiyaz sözleşmesinden doğan hakların rehnini vermiştir. TAV Tunus'un 245.000 TND nominal tutarındaki tüm payları yürürlükteki kredi sözleşmelerine göre bankalar lehine rehinlidir. Bu rehinler vade sonunda veya banka borçları tamamıyla ödendikten sonra kaldırılacaktır. TAV Tunus'un aşağıdaki durumlarda ek borçlanma yapmaya hakkı vardır:

- Bir yıldan az vadeli toplam tutarı 3.000 Avro'yu (1 Ocak 2020'ye kadar) ve 5.000 Avro'yu (1 Ocak 2020'den sonra) geçmemesi,
- Ekipmanın finansal veya sermaye kiralaması durumunda kiralanan ekipmanın toplam sermaye değerinin 5.000 Avro'yu geçmemesi,
- TAV Tunus'un "Sermaye - Borç Derecelendirme Anlaşması" sınırları dahilinde yer almayan herhangi bir yükümlülük üstlenmemesi, taahhüde girmemesi,
- Kreditorlere aracı olan kurumun daha önce verilen yazılı talebe istinaden TAV Tunus'a izin verildiği yönünde yazılı olarak bilgilendirmesi.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Rehinler (devamı) :

TAV Esenboğa, TAV Tunus, TAV Tiflis, TAV Makedonya, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum için kar dağıtmama testleri, herhangi bir dağıtımın yapılmasından önce aşağıdaki şartların karşılanmasını gerektirmektedir:

- Temerrüt durumunun olmaması,
- Dağıtımın temerrüt olayına neden olmaması,
- Tüm ihtiyat hesaplarının gerekli bakiyeye sahip olması (TAV Tiflis hariç),
- Tüm gerekli borç ödemeleri ve zorunlu peşin ödemelerin yapılmış olması,
- Borç servis karşılama oranı TAV Esenboğa için 1,30, TAV Tunus için 1,10, TAV Makedonya için 1,20, TAV Ege için 1,30 ve TAV Milas Bodrum için 1,25'in altında olmaması,
- İlk anapara ödemesinin yapılmış olması,
- Tüm finansman giderlerinin ödenmiş olması.

Finansal oran taahhütleri :

Belirli finansman sözleşmeleri, finansal oranların karşılanamaması durumunda erken ödeme koşulu olmayacak şekilde teknik temerrüt maddeleri içerir. TAV Esenboğa, TAV Milas Bodrum, TAV Ege, TAV Tunus ve TAV Makedonya'nın finansman sözleşmelerinde finansal oran taahhütleri bulunmaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Grup, kredi verenlerden onay mektupları temin etmiş ve finansal oran taahhütlerinde gerçekleşen ihlaller için erteleme elde etmiştir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup'un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler			Faiz tahakkukları & çevirim etkisi	31 Aralık 2021
	31 Aralık 2020	Anapara & faiz ödemeleri	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Yeni kiralama işlemleri	Yeniden yapılandırma etkisi	Grup yapısındaki değişiklik etkisi		
Banka kredileri	11.394.795	(3.561.074)	2.676.468	-	(1.338.835)	39.884	7.498.415	16.709.653
Kiralama işlemleri	610.483	(121.596)	-	65.127	-	-	362.654	916.668
Finansal yükümlülükler	12.005.278	(3.682.670)	2.676.468	65.127	(1.338.835)	39.884	7.861.069	17.626.321

	Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2020
	31 Aralık 2019	Anapara & faiz ödemeleri	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Yeni kiralama işlemleri	Faiz tahakkukları & çevrim farkı		
Banka kredileri	7.262.948	(1.551.510)	2.573.840	-	3.109.517		11.394.795
Kiralama işlemleri	462.337	(173.800)	-	184.282	137.664		610.483
Finansal yükümlülükler	7.725.285	(1.725.310)	2.573.840	184.282	3.247.181		12.005.278

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	171.988	96.403
Ticari olmayan alacaklar	347.613	173.718
	519.601	270.121
Ticari borçlar	7.996	11.999
Ticari olmayan borçlar	905	2.755.814
	8.901	2.767.813

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari olmayan alacaklar, uzun vadeli	3.081.685	21.178
	3.081.685	21.178
Ticari olmayan borçlar, uzun vadeli	2.317.664	-
	2.317.664	-

Grup'un ana ortağı ve Grup'u nihai olarak kontrol eden taraf Aéroports de Paris Grubu'dur.

Bu notta belirtilmeyen ve Şirket ve bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen diğer tüm işlemler konsolidasyon sırasında eliminasyon işlemine tabi tutulmuştur. Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
ATÜ (1) (*)	101.745	65.596
Tibah Operation (1)	56.907	16.692
BTA Medine (1)	2.655	1.279
Diğer ilişkili şirketler	10.681	12.836
	171.988	96.403

(*) ATÜ'den olan alacaklar gümrüksüz mağaza imtiyaz geliri alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari olmayan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar		
Tibah Development (1)	156.811	67.064
BTA Medine (1)	62.927	29.609
Medine Hotel (1)	39.376	22.349
Suudi Havaş (1)	31.667	15.584
ZAIC-A (1)	18.904	18.655
TAV İşletme Suudi (1)	18.225	10.242
ATU Medine (1)	14.181	7.810
TAV İşletme Şili (1)	5.522	2.405
	347.613	173.718

(1) İş ortaklığı

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan alacaklar		
Tibah Development (1) (*)	3.038.537	-
Suudi HAVAŞ (1)	43.148	21.178
	3.081.685	21.178

(*) Grup, Tibah Development'a toplamda 228 milyon ABD Doları (“201 milyon Avro”) tutarında hissedar kredisi sağlamıştır. Bu bakiyenin 193 milyon Avroluk kısmı %3 faiz oranı ile çoğunlukla 2021 yılında vadesi dolan özkaynak köprü kredisini geri ödemek için kullanılmıştır ve Tibah Development'ın borç servisi sonrası mevcut nakitine bağlı olarak Gruba geri ödenecektir. Sağlanan hissedar kredisinin vadesi 31 Aralık 2024'tür. Fazla nakit akışları, Grup ile GACA arasında Grup'un hissedar kredisine ağırlık verilerek paylaşılacaktır. Fazla nakit akışlarının GACA ile paylaşımı, mücbir sebep dönemi nedeniyle ödenmesi gereken tüm kiralar ödendikten sonra duracaktır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Diğer ilişkili şirketler	7.996	11.999
	7.996	11.999

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar		
Tank ÖWA alpha GmbH (2)	-	2.755.454
Diğer ilişkili şirketler	905	360
	905	2.755.814

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan borçlar		
Tank ÖWA alpha GmbH (2) (*)	2.317.664	-
	2.317.664	-

(*) Grup, 2018 yılında hissedarı olan Tank Öwa'dan %3 faiz oranlı, 14 Mayıs 2021 vadeli 300.000 Avro tutarında hissedar kredisi almıştır. 2021 yılında yapılan ek sözleşmeye istinaden, 150.000 Avro'luk kısmı geri ödenmiş olup, kalan 150.000 Avro'luk bakiye %3.8 faiz oranlı, 14 Kasım 2024 vadeli yeni bir hissedar kredisine çevrilmiştir.

- (1) İş ortaklığı
(2) Hissedar

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
ATÜ (1) (*)	14.936	8.918
	14.936	8.918
İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
ATÜ (1) (*)	194.226	124.886
	194.226	124.886

(*) ATÜ'nün peşin ödediği imtiyaz kira gelirleridir.

	2021	2020
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
ATÜ (1) (*)	344.952	165.722
TAV Antalya (1)	25.568	12.301
Tibah Development (1)	20.161	-
TGS (1)	14.013	9.873
Diğer ilişkili şirketler	89.267	38.360
	493.961	226.256

(*) ATÜ'ye verilen hizmetler, gümrüksüz mağaza imtiyaz gelirinden oluşmaktadır.

	2021	2020
İlişkili taraflardan alınan hizmetler		
TAV Antalya (1)	14.515	2.797
ATÜ (1)	993	1.699
TGS (1)	805	248
TAV İnşaat (2) (*)	-	29.187
Diğer ilişkili şirketler	2.331	380
	18.644	34.311

(*) 16 Haziran 2021 tarihinde, TAV İnşaat ve Almaty International Airport JSC, Kazakistan'da bulunan Almaty Havalimanı'nda yeni bir terminalin inşası için nihai işler sözleşmesi (MTİ sözleşmesi) kapsamında 20.000 ABD Doları tutarında bir erken iş sözleşmesi imzalanmıştır. Bu erken iş sözleşmesi, işlerin detaylı tasarısının hazırlanması, gerekli izin ve ruhsatların alınması, mal ve malzeme alımının yanı sıra bir de kabul salonunun yapımını kapsamaktadır.

23 Eylül 2021 tarihinde, TAV İnşaat ve Almaty International Airport JSC arasında 196.500 ABD Doları tutarında, yeni bir terminal, yeni bir genel havacılık binası ve yeni bir idari VIP binası inşasına ilişkin mühendislik, tedarik ve inşaat sözleşmesi (MTİ sözleşmesi) imzalanmıştır.

- (1) İş ortaklığı
(2) Hissedarın iş ortaklığı

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	2021	2020
İlişkili taraflardan elde edilen / ilişkili taraflara ilişkin faiz gelirleri / (giderleri) (net)		
Tank ÖWA alpha GmbH (1)	(72.186)	(72.126)
Diğer ilişkili taraflar	1.244	1.280
	(70.942)	(70.846)

Grup tarafından kullanılan ortalama yıllık faiz oranı % 3,46'dır (31 Aralık 2020: % 4,17). Grup, TL ile ifade edilen ilişkili taraflara olan borç ve ilişkili taraflardan alacak hesaplarını ay sonlarında T.C. Merkez Bankası tarafından açıklanan ABD Doları kurunu kullanarak ABD Doları'na çevirmekte ve daha sonra ABD Doları bakiyeleri üzerinden faiz uygulamaktadır.

Üst düzey yönetici personele sağlanan faydalar:

Grup'un, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydaları içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Kısa vadeli faydalar (ücret ve primler)	227.797	142.711
	227.797	142.711

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla, Grup'un direktörlere ve üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

Temettü

Şirket temettü politikası gereği 2021 yılında hissedarlarına temettü dağıtımını gerçekleştirmemiştir. Hisse başına düşen temettü tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 392.491 TL, 1,08 tam TL).

(1) Hissedar

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar (*)	896.164	427.604
Şüpheli ticari alacaklar	690.639	271.985
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(690.639)	(271.985)
DHMI'den garanti edilen yolcu alacakları (**)	372.098	211.587
Alacak senetleri	21.212	22.565
	1.289.474	661.756

(*) Ticari alacaklar üzerindeki rehinler Not 7 ve Not 22'de açıklanmıştır.

(**) DHMI'den garanti edilen yolcu alacakları, DHMI ile Ankara Esenboğa Havalimanı'nın işletimi için yapılan sözleşmeye bağlı olarak TFRS Yorum 12 uygulamasından kaynaklanmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle Grup’un uzun vadeli diğer ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
DHMI’den garanti edilen yolcu alacakları (*)	146.085	281.263
	146.085	281.263

(*) DHMI’den garanti edilen yolcu alacakları, DHMI ile Ankara Esenboğa Havalimanı’nın işletimi için yapılan sözleşmeye bağlı olarak TFRS Yorum 12 uygulamasından kaynaklanmaktadır.

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle Grup’un diğer ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	743.020	469.905
Diğer ticari borçlar	15	1.486
	743.035	471.391

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır. Grup’un ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 39’da açıklanmıştır.

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	80.457	64.244
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	39.738	24.547
	120.195	88.791

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARDAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Tibah Development	1.095.219	362.037
Suudi HAVAŞ	86.281	22.331
Medine Otel	80.291	29.699
BTA Medine	74.317	30.140
TAV İşletme Suudi	14.136	4.360
ATÜ Mağazacılık	4.858	2.901
TAV İşletme Şili	3.425	828
TAV İşletme Bermuda	423	-
	1.358.950	452.296

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer alacaklar (*)	131.948	1.827.000
	131.948	1.827.000

(*) 31 Aralık 2020 itibarıyla, diğer alacakların 1.756.910 TL’lik kısmı Atatürk Havalimanı’nın erken kapanması sonucu DHMİ’den alınacak olan tazminat tutarıdır.

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle Grup’un uzun vadeli diğer ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal varlıklar (*)	1.301.122	674.007
	1.301.122	674.007

(*) HAVAŞ’ın yüzde 50’sine sahip olduğu TGS şirketindeki ortağımız Türk Hava Yolları (“THY”) ile mevcut ortaklığımızın devam ettirilmesine dair yapılan görüşmeler sonucunda imzalanan 15 yıllık (3+3+3+3) yer hizmetleri sözleşmesi bedelidir.

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İmtiyaz kira borcu (*)	671.373	1.069.076
Alınan avanslar	240.603	85.503
Ödenecek vergi ve fonlar	163.238	68.352
Diğer borçlar	241	403.194
	1.075.455	1.626.125

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İmtiyaz kira borcu (*)	9.879.495	5.291.159
Diğer borçlar	1.165.312	10.189
	11.044.807	5.301.348

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 39'da açıklanmıştır.

- (*) TAV Tunus, Monastır ve Enfidha Havalimanları'nın yıllık satışları üzerinden %5'i ile %39'u arasında artarak değişen oranda imtiyaz kira ödemeleri olan 40 yıllık imtiyaz süresine sahiptir. 6 Kasım 2019 tarihinde, TAV Tunus ve Tunus Cumhuriyeti arasında, Monastır ve Enfidha Havalimanlarının işletme imtiyaz hakkını düzenleyen sözleşme şartlarının değişikliğine ilişkin bir anlaşma imzalanmıştır. Bu değişiklikler, geçmiş ve mevcut imtiyaz kira ödeme ücretlerini azaltmakta, geçmiş imtiyaz kira ödemelerini yeniden yapılandırmakta ve gelecekteki imtiyaz kira ödemelerini planlamaktadır. İmtiyaz kira bedeli, yıllık gelirin %5 ile %39'u arasında artan oran ile hesaplanmaktadır.

TAV Makedonya'ya ait imtiyaz kira bedeli, her iki havalimanını kullanan yolcu sayısı 1 milyona ulaşınca kadar yıllık brüt cironun %15'i olup, yolcu sayısı 1 milyonu aştığı zaman, bu oran yolcu sayısına bağlı olarak %4 ile %2 arasında değişmektedir.

TAV Milas Bodrum ve DHMİ arasında 11 Temmuz 2014 tarihinde Milas Bodrum Havalimanı mevcut dış hatlar terminali, CIP / Genel Havacılık Terminali ile iç hatlar terminali ve müteammimlerinin işletme haklarının kiralanmak suretiyle işletilme hakkı verilmesine ilişkin sözleşme imzalanmıştır. Bu sözleşme dış hatlar terminali için işletme hakkını, 22 Ekim 2015 tarihinden itibaren 31 Aralık 2035 yılına kadar, iç hatlar terminali için ise Temmuz 2014'den başlamak üzere 31 Aralık 2035 tarihine kadar işletmesini kapsamaktadır. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 itibarıyla iç hatlar terminalinin işletmesine ilişkin 4.316.305 TL imtiyaz kira borcu finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2020: 2.712.252 TL). TAV Bodrum'un 2022 yılına ait 28.680 Avro tutarındaki imtiyaz kira ödemesi, pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı Mücbir Sebep (Force Majeure) koşulları nedeniyle 2024 yılına ertelenmiştir.

TAV Ege 16 Aralık 2011 tarihli kira sözleşmesine istinaden, İzmir Adnan Menderes Havalimanı dış hatlar terminalini 10 Ocak 2015'te kiralamaya ve işletmeye başlamıştır. Bu kapsamda, 31 Aralık 2021 itibarıyla iç ve dış hatlar terminallerinin işletmesine ilişkin 4.095.285 TL imtiyaz kira borcu finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2020 itibarıyla iç hatlar terminalinin işletilmesine ilişkin 2.339.901 TL). TAV Ege'nin 2022 yılına ait 28.975 Avro tutarındaki imtiyaz kira ödemesi, pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı Mücbir Sebep (Force Majeure) koşulları nedeniyle 2024 yılına ertelenmiştir.

Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ) tarafından Grup'a gönderilen resmi yazıda, pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı Mücbir Sebep (Force Majeure) koşulları nedeni ile, Grup'un kontratları gereği yapmış olduğu başvuruların değerlendirildiği ve Grup'un Türkiye'de işlettiği Antalya, Gazipaşa-Alanya, İzmir Adnan Menderes ve Milas-Bodrum havalimanlarının her birinin mevcut işletme hakkı sürelerinin ikişer yıl uzatılmasına karar verildiği belirtilmiştir. Uzatım dönemlerine ait imtiyaz kira borçları net bugünkü değerleri üzerinden konsolide mali tablolara yansıtılmışlardır.

13. STOKLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yedek parçalar ve diğer stoklar	288.548	48.913
Yiyecek içecek stokları	24.327	15.282
	312.875	64.195

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	5.879	151.494	681.953	321.916	459.417	812.417	38.766	2.471.842
Yabancı para çevrim etkisi	142	17.577	229.730	85.928	106.593	213.799	8.503	662.272
Alımlar (*)	-	56	20.091	3.887	27.720	32.721	157.387	241.862
Çıkışlar	-	-	(29.371)	(124.546)	(16.653)	(22.583)	(256)	(193.409)
Transferler (**)	(4.913)	9.112	26.366	(337)	(73.761)	52.341	(29.251)	(20.443)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	1.108	178.239	928.769	286.848	503.316	1.088.695	175.149	3.162.124
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	1.108	178.239	928.769	286.848	503.316	1.088.695	175.149	3.162.124
Yabancı para çevrim etkisi	13.218	999.761	865.688	316.481	276.457	758.775	86.460	3.316.840
Alımlar (*)	272	-	42.854	15.152	26.708	63.643	74.351	222.980
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (***)	22.410	1.663.364	387.952	211.591	-	10.823	8.669	2.304.809
Çıkışlar	-	(6.818)	(20.569)	(10.959)	(5.595)	(40.794)	(878)	(85.613)
Grup yapısındaki değişiklik etkisi	-	-	(29.667)	-	(56.061)	-	(15.403)	(101.131)
Transferler (**)	-	52.370	61.760	31	(25.672)	79.359	(183.273)	(15.425)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	37.008	2.886.916	2.236.787	819.144	719.153	1.960.501	145.075	8.804.584

(*) 2021 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur). 2021 yılında finansal kiralama yolu ile maddi duran varlık alımı gerçekleşmemiştir (31 Aralık 2020 : Yoktur).

(**) Kalan 15.425 TL tutarındaki transfer bakiyesi diğer maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur (31 Aralık 2020: (20.660 TL) tutarındaki transfer bakiyesi imtiyaz sözleşmesinden doğan haklara ve 217 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur).

(***) Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler AIA, VT, ACS ve FBO'nun satın alımıyla alakalıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Birikmiş amortisman								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	-	5.966	425.133	147.590	240.891	284.040	-	1.103.620
Yabancı para çevrim etkisi	-	272	145.719	37.265	50.068	76.647	-	309.971
Değer düşüklüğü	-	-	12.830	-	-	-	-	12.830
Dönem amortismanı	-	4.544	43.316	17.579	49.409	97.515	-	212.363
Çıkışlar	-	-	(27.504)	(61.451)	(15.058)	(17.358)	-	(121.371)
Transfer	-	-	5.017	-	(40.174)	37.097	-	1.940
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	-	10.782	604.511	140.983	285.136	477.941	-	1.519.353
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	10.782	604.511	140.983	285.136	477.941	-	1.519.353
Yabancı para çevrim etkisi	-	89.621	460.993	137.269	172.157	350.650	-	1.210.690
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (*)	-	125.392	54.827	38.901	-	1.945	-	221.065
Grup yapısındaki değişiklik etkisi	-	-	(21.458)	-	(10.708)	-	-	(32.166)
Dönem amortismanı	-	40.741	84.871	34.143	42.728	145.825	-	348.308
Çıkışlar	-	-	(15.309)	(4.193)	(3.033)	(39.424)	-	(61.959)
Transfer	-	-	(784)	-	(5.605)	9.150	-	2.761
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	266.536	1.167.651	347.103	480.675	946.087	-	3.208.052
31 Aralık 2020 itibariyle net defter değeri	1.108	167.457	324.258	145.865	218.180	610.754	175.149	1.642.771
31 Aralık 2021 itibariyle net defter değeri	37.008	2.620.380	1.069.136	472.041	238.478	1.014.414	145.075	5.596.532

(*) Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler AIA, VT, ACS ve FBO'nun satın alımıyla alakalıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şerefiye

Maliyet değeri

1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	915.708
Yabancı para çevrim etkisi	323.044
Çıkışlar	(4.175)
31 Aralık 2020 itibariyle	1.234.577

1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	1.234.577
Yabancı para çevrim etkisi	1.236.379
Girişler	753.431
Çıkışlar	(4.267)
31 Aralık 2021 itibariyle	3.220.120

Net defter değeri

31 Aralık 2020 itibariyle	1.234.577
31 Aralık 2021 itibariyle	3.220.120

31 Aralık 2021 ve 2020 itibariyle şerefiyenin ilişkilendirildiği nakit yaratan birimler HAVAŞ, AIA, TAV Tiflis ve GIS İspanya’dır.

Her bir NYB’ye dağıtılan toplam şerefiye tutarının defter değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
HAVAŞ	1.984.882	1.185.124
AIA	1.158.778	-
TAV Tiflis	58.204	34.752
GIS İspanya	16.506	9.855
Diğer	1.750	4.846
	3.220.120	1.234.577

Üç ayrı NYB olarak HAVAŞ, AIA ve TAV Tiflis’in özkaynaklarının gerçeğe uygun değerlerinin değerlemesi, bağımsız bir değerlendirme şirketi tarafından yapılmıştır. HAVAŞ, AIA ve TAV Tiflis’in özkaynaklarının gerçeğe uygun değerinin tespiti için gelir ve piyasa yaklaşımları kullanılmıştır. Analiz, çoğunlukla gelir yaklaşımı (indirgenmiş nakit akış yöntemi) kullanılarak yapılırken, HAVAŞ, AIA ve TAV Tiflis’in Benzer İşlem ve Şirket Yöntemleri’nden kaynaklanan değerine daha düşük ağırlık uygulanmıştır.

Şirketlerin değerlemesinde yönetim tarafından hazırlanan HAVAŞ için 25 yıllık ve TAV Tiflis için 8 yıllık iş planları kullanılmıştır. HAVAŞ ve TAV Tiflis’in iş planlarındaki büyüme, şirketlerin faaliyet gösterdiği sektördeki fırsatlardan ve yeni müşteri kazanımlarından kaynaklanmaktadır.

NYB’ler için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda, HAVAŞ, AIA, GIS İspanya ve TAV Tiflis için 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibariyle değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şerefiye (devamı)

İskontolanmış nakit akış projeksiyonlarında kullanılan önemli varsayımlar

Geri kazanılabilir tutarların hesaplanmasında kullanılan önemli varsayımlar iskonto oranları ve nihai büyüme oranlarıdır. Bu varsayımlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021		
	Vergi öncesi iskonto oranı	Nihai büyüme oranı
HAVAŞ	%17,1	%2,0
TAV Tiflis	%25,6	-
GIS İspanya	%13,0	%2,0
AIA	%8,2	%2,1
31 Aralık 2020		
	Vergi öncesi iskonto oranı	Nihai büyüme oranı
HAVAŞ	%15,8	%2,0
TAV Tiflis	%21,5	-
GIS İspanya	%13,0	%2,0

İskonto oranı

İndirgenmiş nakit akışlarında kullanılan iskonto oranları şirketlerin sermayelerinin ağırlıklı ortalama maliyetidir.

HAVAŞ için nihai büyüme oranı %2,0, GIS İspanya için %2,0 ve AIA için %2,1 olarak belirlenmiştir. TAV Tiflis'in sınırlı bir ömrü olduğundan dolayı, nihai büyüme oranı değerlendirilmediği için kullanılmamıştır.

Piyasa Yaklaşımı

Benzer İşlem Yöntemi, söz konusu şirketin sektöründe gerçekleşen gerçek işlemlere dayanarak değerlendirme katlarını kullanır. Bu türetilmiş çarpanlar daha sonra gerçeğe uygun piyasa değerinin bir göstergesine ulaşmak için söz konusu şirketin uygun işletme verilerine uygulanır. Benzer Şirket Yöntemi ise, söz konusu şirketi halka açık şirketler ile karşılaştırmaya odaklanır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)**İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar**

	İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı	Tiflis Uluslararası Havalimanı	Enfidha Uluslararası Havalimanı	Alanya Gazipaşa Havalimanı	Üsküp Uluslararası Havalimanı	Milas Bodrum Havalimanı	Almatı Havalimanı	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	5.164.962	696.996	3.960.352	303.932	576.846	3.261.875	-	13.964.963
Yabancı para çevrim etkisi	1.833.916	54.083	1.403.744	110.212	249.527	1.159.087	-	4.810.569
Alımlar	25.789	-	-	20.019	366.248	-	-	412.056
Transfer (*)	-	-	-	-	(2.885)	23.545	-	20.660
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	7.024.667	751.079	5.364.096	434.163	1.189.736	4.444.507	-	19.208.248
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	7.024.667	751.079	5.364.096	434.163	1.189.736	4.444.507	-	19.208.248
Yabancı para çevrim etkisi	4.874.497	690.817	3.619.853	292.986	802.870	3.132.092	431.584	13.844.699
Alımlar	847	-	-	-	-	-	-	847
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (**)	-	-	-	-	-	-	802.161	802.161
Transfer (***)	301.931	-	-	-	-	299.986	-	601.917
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	12.201.942	1.441.896	8.983.949	727.149	1.992.606	7.876.585	1.233.745	34.457.872

2021'de havalimanı işletim hakkı üzerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (2020: Yoktur).

(*) 20.660 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi duran varlıklardan transfer olmuştur.

(**) Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler AIA'nın satın alımıyla alakalıdır.

(***) 601.917 TL tutarındaki transfer bakiyesi İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı ve Milas-Bodrum Havalimanı için alınan 2 yıllık uzatma kararı ile ilgilidir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)**İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar (devamı)**

	İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı	Tiflis Uluslararası Havalimanı	Enfidha Uluslararası Havalimanı	Alanya Gazipaşa Havalimanı	Üsküp Uluslararası Havalimanı	Milas Bodrum Havalimanı	Almatı Havalimanı	Toplam
İtfa pavları								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	1.461.928	329.710	899.893	76.309	248.127	428.698	-	3.444.665
Yabancı para çevrim etkisi	529.811	25.487	339.863	27.443	89.003	171.038	-	1.182.645
Dönem itfa payı	102.850	9.362	8.214	3.190	8.503	33.691	-	165.810
Değer düşüklüğü (*)	-	-	160.280	-	-	120.210	-	280.490
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	2.094.589	364.559	1.408.250	106.942	345.633	753.637	-	5.073.610
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	2.094.589	364.559	1.408.250	106.942	345.633	753.637	-	5.073.610
Yabancı para çevrim etkisi	1.488.217	354.144	957.524	75.588	253.061	541.856	2.832	3.673.222
Dönem itfa payı	168.140	34.561	16.250	7.728	44.618	74.847	5.647	351.791
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	3.750.946	753.264	2.382.024	190.258	643.312	1.370.340	8.479	9.098.623
Defter değerleri								
31 Aralık 2020 itibariyle defter değeri	4.930.078	386.520	3.955.846	327.221	844.103	3.690.870	-	14.134.638
31 Aralık 2021 itibariyle defter değeri	8.450.996	688.632	6.601.925	536.891	1.349.294	6.506.245	1.225.266	25.359.249

(*) Değer düşüklüğü testlerinde kullanılan varsayımlar dipnot 2.3'te belirtilmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)**Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar**

	Satın alınan yazılımlar ve marka bedeli	İşletme içinde oluşturulan yazılımlar	Müşteri ilişkileri	DHMI lisansı	Toplam
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	162.015	28.285	186.736	35.408	412.444
Yabancı para çevrim etkisi	40.741	7.615	65.530	12.550	126.436
Alımlar	10.090	-	-	-	10.090
Çıkışlar	(2.028)	-	-	-	(2.028)
Transferler (*)	(26.246)	26.029	-	-	(217)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	184.572	61.929	252.266	47.958	546.725
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	184.572	61.929	252.266	47.958	546.725
Yabancı para çevrim etkisi	124.292	57.928	169.090	32.771	384.081
Alımlar	10.677	-	-	-	10.677
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (**)	11.158	-	-	-	11.158
Çıkışlar	(73)	-	-	-	(73)
Transferler (*)	(816)	15.320	-	920	15.424
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	329.810	135.177	421.356	81.649	967.992
	Satın alınan yazılımlar ve marka bedeli	İşletme içinde oluşturulan yazılımlar	Müşteri ilişkileri	DHMI lisansı	Toplam
<u>İtfa payları</u>					
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	119.392	28.285	174.392	-	322.069
Yabancı para çevrim etkisi	35.159	4.878	61.484	-	101.521
Dönem itfa payı	16.077	3.401	2.104	-	21.582
Çıkışlar	(1.827)	-	-	-	(1.827)
Transferler (**)	(13.496)	11.556	-	-	(1.940)
31 Aralık 2020 kapanış bakiyesi	155.305	48.120	237.980	-	441.405
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	155.305	48.120	237.980	-	441.405
Yabancı para çevrim etkisi	107.230	42.068	160.639	-	309.937
Dönem itfa payı	14.171	6.322	2.868	-	23.361
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (**)	9.223	-	-	-	9.223
Transferler (**)	115	-	-	-	115
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	286.044	96.510	401.487	-	784.041
<u>Net defter değeri</u>					
31 Aralık 2020 itibariyle defter değeri	29.267	13.809	14.286	47.958	105.320
31 Aralık 2021 itibariyle defter değeri	43.766	38.667	19.869	81.649	183.951

(*) 15.425 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi duran varlıklardan transfer olmuştur (31 Aralık 2020: 217 TL).

(**) 115 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi duran varlıklardan transfer olmuştur (31 Aralık 2020: 1.940 TL).

(***) Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler AIA, VT, ACS ve FBO'nun satın alımıyla alakalıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

Net nakit girişi yaratması beklenen döneme dair öngörülebilir bir sınır olmamasından dolayı HAVAŞ paylarının 2005 ve 2007 yıllarındaki alımları ile ortaya çıkan DHMİ lisansları belirsiz faydalı ömürle muhasebeleştirilmiştir. HAVAŞ alımı ile ilgili DHMİ lisansları aşağıdaki nedenlerden dolayı belirsiz faydalı ömürlü olarak addedilmiştir;

- söz konusu lisanslar olmadan şirketler işletilemez,
- yer hizmeti vermek için faaliyet öncesi yüksek tutarda masraflar, işgücü ve teçhizat alımları yapılması gerektirdiğinden lisansın alınması güçtür,
- lisansın devamlılığı başlangıçtaki lisans ücretine göre düşük tutarda yıllık ödemeler gerektirmektedir.

Değer düşüklüğü testi için DHMİ lisanslarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde yenileme maliyeti yöntemi kullanılmıştır. Değer düşüklüğü testi sonucunda herhangi bir değer düşüklüğü muhasebeleştirilmemiştir.

16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Kullanım hakkı varlıkları					Kiralama işlemleri
	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Taşıtlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam	
1 Ocak 2021	407.986	176.447	5.116	4.450	593.999	610.366
Alımlar	7.090	10.656	20.705	-	38.451	21.249
Dönem amortismanı	(41.024)	(24.219)	(7.749)	(795)	(73.787)	-
Faiz gideri	-	-	-	-	-	43.878
Çıkışlar	(8.397)	(14.556)	(408)	(125)	(23.486)	-
Ödemeler	-	-	-	-	-	(121.481)
Yabancı para çevrim etkisi	256.581	79.557	4.559	3.575	344.272	362.656
31 Aralık 2021	622.236	227.885	22.223	7.105	879.449	916.668
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	-	-	-	-	-	196
Toplam	622.236	227.885	22.223	7.105	879.449	916.864

	Kullanım hakkı varlıkları					Kiralama işlemleri
	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Taşıtlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam	
1 Ocak 2020	306.526	77.792	5.620	-	389.938	397.034
Alımlar	38.235	121.901	5.017	5.193	170.346	142.457
Dönem amortismanı	(33.931)	(39.365)	(4.111)	(681)	(78.088)	-
Faiz gideri	-	-	-	-	-	41.825
Çıkışlar	(10.699)	(393)	(2.637)	-	(13.729)	-
Ödemeler	-	-	-	-	-	(96.865)
Yabancı para çevrim etkisi	107.855	16.512	1.227	(62)	125.532	125.915
31 Aralık 2020	407.986	176.447	5.116	4.450	593.999	610.366
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	-	-	-	-	-	117
Toplam	407.986	176.447	5.116	4.450	593.999	610.483

Grup, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını konsolide finansal tablolarına almıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

17. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

DHMI ile TAV Esenboğa için YİD anlaşması imzalanmıştır. Bu YİD anlaşmasına göre, DHMI ile Ankara Esenboğa Havalimanı’nın işletimi için yapılan sözleşmelere bağlı olarak garanti edilen yolcu alacakları bulunmaktadır. YİD sözleşmesi TAV Esenboğa için Mayıs 2023’e kadar olan dönemi kapsamaktadır.

TAV Tiflis ile JSC arasında 6 Eylül 2005 tarihinde havalimanları operasyonları (iç ve dış hat terminalleri ile park-apron-taksi yolları) için YİD anlaşması imzalanmıştır. Anlaşma Şubat 2027 yılına kadar olan dönemi kapsamaktadır.

TAV Tunus ile OACA arasında 18 Mayıs 2007 tarihinde bir YİD sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme varolan Monastır Habib Bourguiba Havalimanı’nın ve yeni Enfidha Havalimanı’nın (iç ve dış hatlar terminalleri ile park-apron-taksi yolları) işletmesini kapsamaktadır. Anlaşma süresi Mayıs 2047’de sona erecektir.

TAV Gazipaşa ile DHMI arasında 4 Ocak 2008 tarihinde bir imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme, Alanya Gazipaşa Havalimanı’nın (hava tarafı, kara tarafı, park-apron-taksi yolları) işletmesini kapsamaktadır. Anlaşma süresi Mayıs 2034’te sona erecektir.

TAV Makedonya ile Makedonya Ulaştırma Bakanlığı arasında 24 Eylül 2008 tarihinde bir YİD sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme İstip’te yeni kargo havalimanının işletme opsiyonu ve yapımı, Üsküp’te bulunan “Alexander the Great” Havalimanı’nın yapımı ve işletilmesi ve Ohrid’de bulunan “St. Paul the Apostle” Havalimanı’nın yenileme ve işletmesini kapsamaktadır. Anlaşma süresi Mart 2030’da sona erecektir.

2020 yılında TAV Makedonya ile Kuzey Makedonya Cumhuriyeti Hükümeti arasında 2020 ve 2021 imtiyaz ödemelerinin iptali ve TAV Makedonya’nın gerçekleştireceği yatırım planının onaylanması konusunda ek sözleşme imzalanmıştır. Kuzey Makedonya Cumhuriyeti Hükümeti Üsküp’te bulunan “Alexander the Great” Havalimanı’nın imtiyaz süresini 104 gün, Ohrid’de bulunan “St. Paul the Apostle” Havalimanı’nın imtiyaz süresini 107 gün uzatmıştır. İstip’te (Shtip) bulunan Yeni Kargo Havalimanı inşaatı da imzalanan ek sözleşme ile iptal edilmiştir.

TAV Ege ile DHMI arasında 16 Aralık 2011 tarihinde bir imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme İzmir Adnan Menderes Havalimanı iç hatlar terminalinin inşası ve işletmesi ile dış hatlar terminalinin Ocak 2015’te devralınmasını kapsamaktadır. Anlaşma süresi Aralık 2032’de sona erecektir.

TAV Milas Bodrum ve DHMI arasında 11 Temmuz 2014 tarihinde Milas Bodrum Havalimanı mevcut dış hatlar terminali, CIP / Genel Havacılık Terminali ile iç hatlar terminali ve müteammimlerinin işletme haklarının kiralanmak suretiyle işletilme hakkı verilmesine ilişkin sözleşme imzalanmıştır. Bu sözleşme dış hatlar terminali için işletme hakkını, 22 Ekim 2015 tarihinden itibaren 31 Aralık 2035 yılına kadar (yaklaşık 20 yıl 2 ay), iç hatlar terminali için ise Temmuz 2015’den başlamak üzere 31 Aralık 2035 tarihine kadar işletmesini kapsamaktadır.

TAV Antalya ve DHMI arasında 14 Eylül 2007 tarihinde mevcut iç hatlar terminali ve otoparkı, dış hatlar I ve park yeri ile CIP terminali ve otoparkı ile tüm tamamlayıcı birimlerin yanı sıra mevcut ısıtma merkezinin işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. 23 Eylül 2009 tarihinde dış hatlar terminali II ve otoparkı ile tüm tamamlayıcı birimlerin işletilmesine ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Bu sözleşme 31 Aralık 2024 tarihinde sona ermektedir. Sözleşme sona erdikten sonra tüm terminaller belirtilen ilgili kısımları ile beraber DHMI’ye devredilecektir.

TAV Antalya Yatırım ile DHMI arasında 28 Aralık 2021 tarihinde Antalya Havalimanı’nın kapasitesinin artırılmasına yönelik ilave yatırımlar ve mevcut dış hatlar terminali, CIP terminali, genel havacılık terminali, iç hatlar terminali ve bunların yardımcılarının işletme haklarına ilişkin imtiyaz sözleşmesi imzalanmıştır. Şirket ile DHMI arasındaki kira sözleşmesi 31 Aralık 2051 tarihinde sona erecek olup; bu tarihten sonra tüm terminaller yukarıda açıklanan ilgili birimleri ile birlikte DHMI’ye devredilecektir.

Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMI), Grup’un pandemi kaynaklı seyahat kısıtlamalarının yarattığı mücbir sebepler nedeniyle işletme sözleşmelerine bağlı olarak yaptığı başvuruyu değerlendirerek TAV Esenboğa, TAV Gazipaşa, TAV Ege, TAV Milas Bodrum ve TAV Antalya’nın faaliyet sürelerinin iki yıl uzatıldığını açıklamıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

18. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup, 31 Aralık 2021 tarihinde maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye için değer düşüklüğü testi yapmıştır. Gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda 31 Aralık 2021 itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü ayrılmamıştır (Not 15) (31 Aralık 2020: 280.490 TL).

Uygulanan duyarlılık analizleri, hava trafiğinin daha yavaş düzelmesi ihtimalinin, bazı havaalanı imtiyazlarının geri kazanılabilir tutarının defter değerlerinin altına düşmesine neden olabileceğini ve değer düşüklüğü ortaya çıkabileceğini göstermektedir.

19. DEVLET TEŞVİK ve YARDIMLARI

31 Aralık 2021 itibarıyla TAV Ege'nin yatırım teşviği bulunmaktadır (Not 35) (31 Aralık 2020 itibarıyla TAV Ege ve TAV Esenboğa'nın yatırım teşviği bulunmaktadır).

20. BORÇLANMA MALİYETLERİ

2021 yılında maddi duran varlıklar üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur) (Not 14).

2021 yılında havalimanı işletim hakkı üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (2020: Bulunmamaktadır). Aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinin tespit edilmesinde kullanılan aktifleştirme oranı %100'dür.

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmamış izin karşılığı	76.143	37.068
Diğer	1.509	2.072
	77.652	39.140

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin karşılıklarının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak açılış bakiyesi	39.140	36.858
Cari dönemde ayrılan karşılık / (geri çevrilen)	2.541	(665)
Yabancı para çevrim farkları	35.971	2.947
31 Aralık itibarıyla	77.652	39.140

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TAAHHÜTLER

Taahhütler ve yükümlülükler

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021							31 Aralık 2020						
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	TND	SAR	Diğer	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	TND	SAR	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler in toplam tutarı	2.996.163	228	199.330	10.500	-	51.107	-	1.293.543	241	149.330	11.100	-	49.773	-
Teminat	2.996.163	228	199.330	10.500	-	51.107	-	1.293.543	241	149.330	11.100	-	49.773	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	4.411.396	50.502	37.709	227.752	47.801	50.000	9.643	1.799.022	54.801	30.711	141.428	47.801	50.000	18.815
Teminat	4.411.396	50.502	37.709	227.752	47.801	50.000	9.643	1.799.022	54.801	30.711	141.428	47.801	50.000	18.815
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	7.407.559	50.730	237.039	238.252	47.801	101.107	9.643	3.092.565	55.042	180.041	152.528	47.801	99.773	18.815

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Taahhütler ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

Grup'un, GACA ile Suudi Arabistan'da yapılan YDİ sözleşmesi nedeniyle National Commercial Bank'a 162.883 ABD Doları (2.171.068 TL) (31 Aralık 2020: 162.566 ABD Doları (1.193.316 TL)), GACA'ya 13.260 ABD Doları (176.741 TL) (31 Aralık 2020: 13.296 ABD Doları (97.599 TL)) tutarında teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Söz konusu garanti mektubu, 2019 yılında alınan 2021 vadeli Özkaynak Köprü Kredisi için verilmiştir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

Grup'un, OACA ile Tunus'ta yapılan YİD sözleşmesi nedeniyle Tunus Ulaştırma Bakanlığı'na 9.157 Avro (138.149 TL) (31 Aralık 2020: 9.069 Avro (81.693 TL)), OACA'ya 8.713 Avro (131.450 TL) (31 Aralık 2020: 9.149 Avro (82.413 TL)) tutarında teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

TAV Ege, DHMİ ile yapılan imtiyaz sözleşmesine göre sözleşme süresi boyunca toplam 610.000 Avro + KDV ödemekle yükümlüdür. Toplam tutarın %5'i iki taksit halinde ödenmiştir. Kalan tutar eşit taksitler halinde her yılın ilk iş günü kira süresi boyunca ödenecektir. Kira sözleşmesi şartları uyarınca Grup'un DHMİ'ye 552.173 TL teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

TAV Milas Bodrum, DHMİ ile yapılan imtiyaz sözleşmesine göre sözleşme süresi boyunca toplam 717.000 Avro + KDV ödemekle yükümlüdür. Toplam tutarın %20'si ödenmiştir. Kalan tutar eşit taksitler halinde her yıl Ekim ayının son iş günü kira süresi boyunca ödenecektir. Kira sözleşmesi şartları uyarınca Grup'un DHMİ'ye 649.030 TL teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

Kira sözleşmesi şartları uyarınca Grup, TAV Antalya Yatırım adına DHMİ'ye 76.525 Avro (1.154.510 TL) teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Söz konusu teminatın yarısı 2022 yılı içerisinde şirketin diğer hissedarı Fraport'a devredilecektir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla AIA adına Law Debenture Trust Corporation P.L.C.'ye 50.000 ABD Doları (666.450 TL) teminat mektubu vermesi gerekmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

Üçüncü şahıslara verilen teminat mektuplarının önemli bir kısmını gümrüklere, bankalara ve bazı müşterilere verilen teminatlar oluşturmaktadır.

Kontrata bağlı yükümlülükler

TAV Esenboğa

TAV Esenboğa DHMİ ile yapılan YİD Sözleşmesi şartlarına tabidir. Sözleşme ile belirlenen kural ve talimatlara uyulmaması TAV Esenboğa'nın faaliyetlerinin durdurulmasına yol açabilir.

YİD Sözleşmesi'ne göre:

- TAV Esenboğa'nın sermayesi sabit yatırım tutarının %20'sinden az olamaz.
- TAV Esenboğa'nın DHMİ'nin talebi sonucu ilk yatırım tutarının %20'sine kadar ek işler yapma zorunluluğu bulunmaktadır.

TAV Esenboğa'nın geçici kabulü 2007 yılı içerisinde DHMİ tarafından yapılmış olup, kesin kabul 5 Haziran 2008 tarihinde gerçekleşmiştir.

TAV Esenboğa sözleşme süresinin sonunda kira sözleşmesinin konusu tesisi DHMİ'ye devir tarihinden itibaren bir yıl süre ile bu tesise temin ettiği teçhizat, sistem ve ekipmanın bakım ve onarımından sorumlu olacaktır. Gerekli bakım ve onarımın TAV Esenboğa tarafından yapılmaması durumunda gerekli bakım ve onarımı DHMİ yapacak ve bedeli TAV Esenboğa'ya fatura edecektir.

TAV Esenboğa tarafından kullanılan bütün cihazlar iyi durumda ve garanti kapsamında olmalı, uluslararası ve Türk Standartları'na uygun olmalıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Esenboğa (devamı)

Kira sözleşmesi süresi içinde kullanılamayacak duruma gelen ve amortisman oranı Vergi Usul Kanunu’nda düzenlenen şekilde amortismanına tabi sabit kıymetlerin değiştirilmesi ihtiyacı doğarsa kiracı bunları yenilemekle yükümlüdür.

Sözleşmede belirtilen bütün sabit kıymetler bedelsiz olarak DHMİ’ye devrolunacaktır. Devrolunan sabit kıymetler kullanılabilir ve zarar görmemiş durumda olmalıdır. TAV Esenboğa, yatırıma dahil olan bütün sabit kıymetlerin bakım ve onarımından sorumludur.

HAVAS

DHMİ ile imzalanan ve A grubu çalışma ruhsatının ayrılmaz bir parçası olan genel yer hizmetleri anlaşması gereği; HAVAS personeli tarafından DHMİ’ye yada üçüncü kişilere verilen zararlardan sorumlu bulunmaktadır. Bu kapsamda, HAVAS bu zararları 50.000 ABD Doları tutarlarındaki sigorta poliçeleri ile sigorta ettirmiştir. HAVAS aynı zamanda personele verilecek eğitimlerden ve makine ve teçhizatların bakımı da dahil olmak üzere personeli tarafından verilen hizmetin kalitesinden sorumludur. HAVAS, DHMİ’ye 1.000 ABD Doları değerinde teminat mektubu vermekle yükümlüdür. Personelin vermiş olduğu zarardan ya da bu sözleşmeye aykırı davranıştan dolayı alınan ceza yer hizmetleri firmasından talep edilir. Cezalar DHMİ tarafından belirlenen ödeme tarihleri itibarıyla ödenmezse garanti mektubunun nakde dönüştürülmesi yoluna gidilecektir. Bu durumda HAVAS, 15 gün içinde garantideki para miktarlarını orjinal tutar olan 1.000 ABD Doları’na tamamlamalıdır.

DHMİ ile otopark alanları, arazi, bina ve İstanbul Atatürk, İzmir, Dalaman, Milas Bodrum, Adana, Trabzon, Ankara, Kayseri, Nevşehir, Gaziantep, Şanlıurfa, Batman, Adıyaman, Elazığ, Muş, Sivas, Samsun, Malatya, Hatay, Konya, Sinop, Amasya ve Ağrı havaalanlarındaki ofisler hakkında imzalanan kira anlaşması gereği tahsis alanının kullanılmasını sona ermesi halinde kiracı tarafından yaptırılan taşınmazlar DHMİ’ye ücretsiz terk edilecektir.

TAV Tiflis

TAV Tiflis, YİD anlaşması şartlarına tabidir. Bu anlaşmada belirlenen kural ve talimatlara uyulmaması TAV Tiflis’in faaliyetlerinin durdurulmasına yol açabilir. YİD anlaşmasına göre TAV Tiflis aşağıdakileri yerine getirmekle yükümlüdür:

- Tüm güvenlik standartlarıyla uyumlu olmak ve havaalanının ve diğer ek teçhizatın Uluslararası Tiflis Havaalanı’na ilişkin tüm teknik ve işletme gereklilikleriyle Gürcistan çevre standartlarıyla uygunlukta yapıldığının ve yolcuların, işçilerin ve halkın sağlığını tehlikeye atmayacak bir şekilde inşa edildiğinin temin edilmesi;
- Yeni terminal inşaatlarının International Air Transport Association, International Civil Aviation Organization ya da European Civil Aviation Conference ve onaylanan projeye göre yapılması;
- TAV Tiflis’in kendisinin ve taşeron firmalarının ilgili sigorta politikalarına bağlı kalarak finansal açıdan güçlü ve uluslararası itibara sahip olan sigorta şirketleriyle çalışması güvencesinin verilmesi;
- Mevcut iletişim ağında TAV Tiflis’in neden olduğu mekanik bir hasardan dolayı veya bu ağın uygunsuz bir şekilde kullanımı ya da faaliyeti sonucu şirketin neden olduğu mekanik bir hasardan dolayı ortaya çıkabilecek kazaların/hataların düzeltilmesi.

Kesin Kabul Protokolü Mayıs 2011’de tamamlanmıştır.

TAV Batum

TAV Batum Yönetim Anlaşması (“Anlaşma”) ve Ekleri uyarınca mutabakata varılan şart ve esaslar altında faaliyet göstermekle yükümlüdür.

TAV Batum’un, Anlaşma ve Ekleri çerçevesindeki esasa ilişkin yükümlülüklerini yerine getirmemesi durumunda, Batum Uluslararası Havalimanı’nın ve Havalimanı’ndan sağlanan işletme haklarının yönetimini durdurmak zorunda kalabilir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Batum (devamı)

Bu Anlaşma uyarınca, TAV Batum aşağıdakileri yerine getirmek durumundadır:

- Gürcistan Kanunları’nın ve ilgili tüm yönetmelik hüküm ve gereklerine riayet etmek;
- Batumi Airport LLC’den sağlanan temettülerin, Gürcistan’dan çıkarılmasına ve aktarılmasına engel olmak;
- Yönetim Şirketi’nin Anlaşma çerçevesindeki yükümlülüklerini yerine getirmesine ya da Batumi Airport LLC’nin gelirlerinin elde edilmesine ve/veya Batumi Airport Ltd’den temettülerin Yönetim Şirketi tarafından elde edilmesine önemli olumsuz etkisi olan izinlerin şart ve esaslarına riayet etmek;
- Hizmetlere ilişkin olarak Havalimanı’nın ticari menfaatlerini ve itibarını korumak, yüceltmek, geliştirmek ve genişletmek (gerçeğe uygun gayret gösterilecektir);
- Havalimanı’nın bakım ve işletmesini, benzer uluslararası havalimanlarında geçerli olan uluslararası standartlar ile, bir uluslararası havalimanı işletmesi için geçerli olabilecek sair yerel standartlar uyarınca gerçekleştirmek;
- Standart ve kabul görmüş işletme standartları uyarınca, Havalimanı’nın işletmesi için yeterli sayıda personel istihdam etmek ve eğitmek;
- Tüm duran varlıklara yönelik olarak, düzenli, periyodik ve acil durum bakım ve onarım çalışmaları gerçekleştirmek; Havalimanı sınırları içinde yer alan ek binalar ve aksesuarlar için de aynı bakım ve onarım çalışmalarını yerine getirmek; ve
- İşletme süresi boyunca Anlaşma kapsamında belirtilen sigortaları temin etmek ve sürdürmek.

Kesin Kabul Protokolü Mart 2012’de tamamlanmıştır.

TAV Tunus

TAV Tunus, Enfidha Havalimanı inşaat ve işletmesi ile, Monastır Havalimanı işletmesine ilişkin İmtiyaz Anlaşması şart ve esaslarına tabidir. TAV Tunus’un, bu İmtiyaz Anlaşmalarının hükümlerine ve bunların ekleri olan Şart ve Şartnamelere riayet edememesi durumunda, bu havalimanlarının işletmesini durdurmaya mecbur bırakılabilir.

Enfidha İmtiyaz Anlaşması çerçevesinde, TAV Tunus aşağıdakileri yapmakla mükelleftir:

- Maliyeti ve riskleri ile yükümlülüğü kendisine ait olmak üzere, tasarım, yapım, bakım, onarım, yenileme, işletme ve iyileştirme çalışmaları, Enfidha Havalimanının işletmesi için kendisine verilen arazi, altyapılar, binalar, tesisler, ekipmanlar, ağırlar ve hizmetler;
- Anlaşma Şart ve Şartnamelerince aksi öngörülmediği sürece, Havalimanı inşaatının tamamlanması ve en geç 1 Ekim 2009 tarihinde işletmeye başlanması (Bu tarih daha sonra yetkili makamlarca 1 Aralık 2009’a uzatılmıştır.) Havalimanı’nın işletmesi 2009’da belirtilen tarihte üstlenilmiştir.
- Projenin %30’una kadar olan kısmının, özkaynak ile finansmanı.

Monastır İmtiyaz Anlaşması, maliyeti ve riskleri ile yükümlülüğü kendisine ait olmak üzere, tasarım, yapım, bakım, onarım, yenileme, işletme ve iyileştirme çalışmaları, Monastır Havalimanı’nın işletmesi için kendisine verilen araziye, altyapıları, binaları, tesisleri, ekipmanları, ağırları ve hizmetleri kapsamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Tunus (devamı)

Her iki İmtiyaz Anlaşması uyarınca TAV Tunus aşağıdakileri yapmakla mükelleftir:

- Havalimanlarındaki faaliyetlerin pazarlanması ve tanıtılması ve bunlarla ilgili kamu hizmetlerinin yerine getirilmesi;
- Anlaşmalar uyarınca verilmesi gereken banka teminatlarının verilmesi ve devamlılığının sağlanması;
- Yetkili Makamlara (Tunus Devleti ve OACA) Alan ve İşletme Haklarının ödenmesi;
- Anlaşmaların ekindeki Şart ve Esaslarda yer alan Şirket paydaşlarının pay mülkiyetlerine ilişkin Ek 2 hükümlerine özellikle riayet edilmesi;
- İmtiyaz Anlaşması uyarınca, hakların herhangi bir üçüncü şahsa devri öncesinde veya Havalimanlarının işletmesi esnasında herhangi bir taşeron anlaşmasının sonuçlandırılması öncesinde Yetkili Makamların onayının alınması;
- Anlaşmalar çerçevesindeki yükümlülükler ile, bilhassa emniyet, güvenlik, teknik, işletme ve çevre ile ilgili olanlar dahil, ancak bunlarla sınırlı kalmamak üzere, tüm geçerli Tunus Kanunları ile uluslararası kurallara riayet edilmesi;
- Anlaşmalarda öngörüldüğü üzere, sigorta ile ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesi.

TAV Tunus'un (i) ödeme aczi içinde olduğu ilan edilirse veya hakkında adli tasfiye süreci başlatılırsa ya da (ii) Havalimanlarından birine yönelik işletme faaliyetlerini durdurmak zorunda kalırsa, söz konusu havalimanlarının işletmesini durdurmakla yükümlü olabilir.

Genel yer hizmetleri sözleşmesi dahilinde şirket personelinin üçüncü kişilere verdiği tüm zarardan yükümlü tutulmuştur. TAV Tunus yukarıda bahsedilen olası zararlardan 500.000 ABD Doları tutarındaki üçüncü şahıslarla yapılan bir sigorta poliçesiyle tüm operasyonlar için korunmaktadır.

İmtiyaz Anlaşması'nın sona ermesinden yedi yıl önce, Yetkili Makamlar TAV Tunus ile uzlaşarak ve gerektiğinde uzmanların yardımıyla bir tamir, bakım ve yenileme programı oluşturacak, imtiyazın son beş yılı içerisinde taşınabilir ve taşınmaz ihale mallarını Yetkili Makamlar'a iyi çalışır durumda devretmek için yapılacak ilgili çalışmaların detaylı fiyatlandırması ve devirden önce yapılacak işlerin programı oluşturulacaktır. Bu kapsamda TAV Tunus imtiyaz mallarının İmtiyaz Anlaşması'nın gerektirdiği şekilde çalışır durumda olması için her yıl bakım ve onarım prosedürleri gerçekleştirmektedir.

TAV Gazipaşa

TAV Gazipaşa, DHMİ ile, Alanya Gazipaşa Havalimanı için yapılan İmtiyaz Anlaşmasının şart ve esaslarına tabidir.

Eğer TAV Gazipaşa anlaşmayı ihlal eder ve DHMİ tarafından verilen süre içinde ihlali telafi etmez ise, DHMİ Anlaşmayı feshedebilir.

TAV Gazipaşa paydaşlarının pay devirleri de, DHMİ'nin onayına tabidir.

Anlaşma, TAV Gazipaşa'nın Ulaştırma Bakanlığı'ndan işletme izni alma tarihinden itibaren yirmibeş yıl süre ile yapılmıştır. TAV Gazipaşa'nın akdi yükümlülükleri arasında, tesislerin Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü ve DHMİ nezaretinde uluslararası norm ve standartlara uygun olarak işletilmesi; işletme için gerekli tüm sistem ve ekipmanların temin, bakım ve düzenli bakım ve onarımı ile, Anlaşmanın sona ermesi üzerine, tesislerin, sistem, ekipman, mobilya ve demirbaşların uygun ve DHMİ tarafından kullanılabilir bir halde, her türlü borç ve yükümlülüğünden arı olarak DHMİ'ye devri yer almaktadır (sistem, ekipman, mobilya ve demirbaşların kullanım ömürleri sona ermiş ise, bunlar, DHMİ'ye devredilmeden önce yenilenmelidir). Anlaşmanın sona ermesini müteakip, TAV Gazipaşa tesislerindeki sistem ve ekipmanın bakım ve onarımından bir yıl süre ile sorumlu olacaktır. Gerekli bakım ve onarımların yapılmaması durumunda, DHMİ, bu bakım ve onarımları yaptıracak ve masrafları TAV Gazipaşa'ya ait olacaktır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Gazipaşa (devamı)

Anlaşma süresi içinde, ilave tesis veya sistemlerin inşaatı için herhangi bir kamulaştırma gerekirse, TAV Gazipaşa kamulaştırmanın tazmin edilmesinden sorumlu olacak ve DHMİ'den herhangi bir tazminat ve/veya ilave kira süresi talep etmeyecek olup, söz konusu arazinin sahibi DHMİ olacaktır.

TAV Gazipaşa'nın kira ödemesinin geciktirilmesi durumunda ve/veya kira DHMİ'ye tam olarak ödenmemiş ise TAV Gazipaşa kalan bakiyenin %10'unu aylık ceza olarak ödemek durumundadır.

Kira tutarı dışında, havaalanının kurulu tesislerinin (alt-üst yapı) kullanım tutarı olarak, kira döneminin başlamasını müteakiben, DHMİ'ye her kira yılının son bir ayı içinde 50 ABD Doları yıllık olarak sabit tesis kullanım tutarı ödeyecektir.

TAV Makedonya

TAV Makedonya, Makedonya Ulaştırma Bakanlığı ile yapılan İmtiyaz Anlaşmasının şart ve esaslarına tabidir.

Eğer TAV Makedonya anlaşmayı ihlal eder ve Makedonya Ulaştırma Bakanlığı tarafından verilen süre içinde ihlali telafi etmez ise, Makedonya Ulaştırma Bakanlığı Anlaşmayı feshedebilir.

TAV Makedonya tarafından kullanılan bütün cihazlar İmtiyaz Anlaşması Standartları'na uygun olmalıdır.

Sözleşmede belirtilen bütün sabit kıymetler bedelsiz olarak Makedonya Ulaştırma Bakanlığı'na devrolunacaktır. Devrolunan sabit kıymetler kullanılabilir ve zarar görmemiş durumda olmalıdır. TAV Makedonya, yatırıma dahil olan bütün sabit kıymetlerin yatırım süresi boyunca bakım ve onarımından sorumludur.

TAV Ege

TAV Ege tarafından kullanılan bütün cihazlar sözleşme süresi boyunca iyi durumda olmalıdır. TAV Ege, Vergi Usul Kanunu uyarınca ekonomik ömrünü tamamlamış sabit kıymetleri bir yıl içerisinde yenilemekle yükümlüdür.

Sözleşme süresi sonunda, imtiyaz sözleşmesi kapsamındaki tüm sabit kıymetler karşılıksız olarak DHMİ'ye devredilecektir. Devredilen tüm cihazların çalışabilir durumda ve hasar görmemiş olması gerekmektedir. TAV Ege, sözleşme süresi boyunca tüm sabit kıymetlerin bakım ve onarımından sorumludur.

TAV Milas Bodrum

TAV Milas Bodrum tarafından kullanılan bütün cihazlar sözleşme süresi boyunca iyi durumda olmalıdır. TAV Milas Bodrum, ekonomik ömrünü tamamlamış ya da hasar görmüş sabit kıymetleri aynısı ya da daha iyisiyle değiştirmekle yükümlüdür.

Sözleşme süresi sonunda, imtiyaz sözleşmesi kapsamındaki tüm sabit kıymetler karşılıksız olarak DHMİ'ye devredilecektir. Devredilen tüm cihazların çalışabilir durumda ve hasar görmemiş olması gerekmektedir. TAV Milas Bodrum, sözleşme süresi boyunca tüm sabit kıymetlerin bakım ve onarımından sorumludur.

Almatı

Hisse Satın Alım Sözleşmesi Talep Garantisi: Bu teminat mektubu, terminalin Grup'a tesliminden önceki dönem için ileri sürülebilecek mali taleplerle ilgilidir. Grup, vergi cezası, mahkeme talebi gibi herhangi bir mali talep olması durumunda bu zararı karşılamakla yükümlü olduğunu garanti eder. Öte yandan, Grup, bu tür iddiaların olması durumunda zararlarını karşılamak üzere Satıcı'dan 35.200 ABD Doları tutarında kesin teminat mektubu almıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

Almatı (devamı)

Çevresel ve Toplumsal Konularla İlgili Garanti: Herhangi bir çevresel veya sosyal ihlal durumunda, bu tür sorunları çözmek için 12 aylık çözüm süresi vardır. Sorunlar çözülemezse, Grup krediyi başka bir banka grubundan yeniden finanse etmekle yükümlüdür. Tüm borç verenlerin IFC ve EBRD gibi DFI'lar olduğu düşünüldüğünde bunun çok olası bir durum olmadığı göz önünde bulundurulmalıdır. Ayrıca hükümet, hükümet destek anlaşması kapsamında kredi verenlerin tüm çevresel ve sosyal politikalarını takip etmeyi taahhüt eder.

MTI (Mühendislik, Tedarik ve İnşaat) Tamamlanma Garantisi: Söz konusu garanti MTI sözleşmesinin maliyet aşımı durumunda tetiklenmektedir. MTI maliyeti MTI sözleşmesi altında 196.500 ABD Doları olarak sabitlenmiştir. Bununla birlikte Grup, müteahhidin MTI sözleşmesi altındaki yükümlülüklerini garanti altına alan ve MTI sözleşmesinin %10'u değerinde (19.650 ABD Doları) performans teminatı almıştır. Buna ek olarak Grup, MTI sözleşmesinin %15'i değerinde (29.475 ABD Doları) avans teminatı temin etmiştir.

23. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye'deki bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen ortaklıklarda bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2021 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 10.849 TL'ye göre (31 Aralık 2020: tam 7.117 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup'un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2021 tarihindeki karşılık yıllık %14,00 enflasyon oranı ve %18,60 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık %4 iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: yıllık %9,00 enflasyon oranı ve %13,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık %3,54 iskonto oranı). Kıdem tazminatına ilişkin hakların imtiyaz anlaşması sonunda ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında imtiyaz anlaşma süreleri dikkate alınmıştır.

	2021	2020
1 Ocak açılış bakiyesi	140.586	124.433
Faiz maliyeti	12.988	12.069
Hizmet maliyeti	13.845	15.627
Ödenen kıdem tazminatları	(6.839)	(11.292)
Yabancı para çevrim etkisi	6.482	2.449
Aktüeryal fark	(1.516)	(2.700)
31 Aralık itibarıyla	165.546	140.586

Emeklilik planları

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla emeklilik planları bulunmamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Personel giderleri	(1.703.738)	(1.164.273)
Amortisman, itfa payı ve değer düşüklüğü giderleri	(801.514)	(771.163)
Satılan hizmet maliyeti (amortisman hariç)	(516.984)	(302.761)
Satılan yakıt maliyeti	(481.073)	-
Yiyecek ve içecek maliyeti	(199.889)	(97.146)
Danışmanlık giderleri	(161.271)	(111.787)
Aydınlatma, yakıt ve su giderleri	(125.757)	(74.490)
Kira giderleri	(118.554)	(58.222)
Bakım giderleri	(88.008)	(55.866)
Sigorta gideri	(70.931)	(48.829)
Temizlik gideri	(59.522)	(38.451)
Vergiler	(57.588)	(24.050)
Karşılık giderleri	(52.746)	(92.353)
İndirilemeyecek KDV	(47.852)	(14.481)
Seyahat ve konaklama giderleri	(22.316)	(15.379)
Güvenlik gideri	(20.977)	(8.391)
İletişim ve kırtasiye giderleri	(20.266)	(13.287)
Reklam ve pazarlama giderleri	(16.156)	(6.844)
Diğer faaliyet giderleri	(134.866)	(189.786)
	(4.700.008)	(3.087.559)

25. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden ve indirilecek KDV	250.334	130.074
Gelir tahakkukları	242.489	193.147
Verilen iş avansları	23.596	811
Diğer	13.020	8.729
	529.439	332.761
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Diğer	210.701	130.354
	210.701	130.354
<u>Pesin ödenmiş giderler</u>		
Pesin ödenmiş giderler	1.187.850	405.798
	1.187.850	405.798
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	30.173	18.016
	30.173	18.016

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

TAV Holding'in 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Tank ÖWA alpha GmbH (*)	46,12	167.542	46,12	167.542
Tepe İnşaat Sanayi A.Ş. ("Tepe İnşaat")	5,06	18.375	5,06	18.375
Sera Yapı Endüstrisi ve Tic. Ltd. Şti. ("Sera Yapı")	1,16	4.218	1,18	4.278
Halka açık olmayan diğer paylar	-	-	3,20	11.625
Halka açık olan diğer paylar	47,66	173.146	44,44	161.461
Nominal sermaye	100,00	363.281	100,00	363.281

(*) Şirket'e ait payların %38'i 16 Mayıs 2012 tarihinde imzalanan anlaşma ile Aéroports de Paris'nin paylarının tamamına sahip olduğu iştiraki Tank ÖWA alpha GmbH tarafından satın alınmıştır. TAV Havalimanları Holding A.Ş. ("TAV") ortaklarından Akfen Holding A.Ş.'nin TAV'da sahip olduğu yüzde 8,12 payının tamamının, Şirket'in mevcut ortaklarından Aéroports de Paris Grubu'nun hisselerinin tamamına sahip olduğu iştiraki Tank ÖWA Alpha GmbH'ye hisse devrinin 7 Temmuz 2017 tarihi itibarıyla tamamlandığı duyurulmuştur.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in 363.281 TL olan sermayesi 363.281.250 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 363.281 TL olan sermayesi 363.281.250 adet nominal paydan oluşmaktadır).

Ortak yönetim altındaki işletmeler:

Ortak yönetim altındaki işletmelerden satın alınan paylar defter değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Ödenen tutar ile elde edilen net varlığın defter değeri arasındaki fark özkaynaklara kaydedilir.

Paylara ilişkin primler:

Pay senedi ihraç primi ve kontrol değişmeden yapılan bağlı ortaklık pay satışından kaynaklanan kar veya zararlar ile kontrol değişmeden yapılan kontrol gücü olmayan pay alımlarından kaynaklanan kar veya zararlardan oluşmaktadır.

Her bir payın nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklarda pay senedi ihraç primi olarak kaydedilir.

Değer artış yedeği:

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen duran varlıklar değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları:

TMS 19 (2011) standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır.

Finansal riskten korunma yedeği:

Finansal riskten korunma yedeği, henüz gerçekleşmemiş olan finansal riskten korunmaya konu işlem ile ilgili olan nakit akış korunma aracının makul değerindeki birikmiş net değişimin etkin olan kısmının vergi sonrası kısmından oluşmaktadır.

Yabancı para çevrim farkları:

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderlerde bulunan yabancı para çevrim farkları:

Konsolide finansal tabloların, ana ortağın geçerli para birimi olan Avro'dan, sunum para birimi olan TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderlerde bulunan yabancı para çevrim farkları:

Geçerli para birimi Avro'dan farklı olan bağlı ortaklık, iş ortaklığı veya iştiraklerin finansal tablolarının, ana ortağın geçerli para birimi olan Avro'ya çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

Yasal yedekler:

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşmaya kadar yasal dönem karının yüzde 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10'u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5'ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11'i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un yasal yedekler toplamı 440.202 TL'dir (31 Aralık 2020: 440.202 TL).

Temettü:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, %50 kar dağıtım oranı tespit edilmiştir. 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 kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

Şirket temettü politikası gereği 2021 yılında hissedarlarına temettü dağıtımını gerçekleştirmemiştir. Hisse başına düşen temettü tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 392.491 TL, 1,08 tam TL).

Kontrol gücü olmayan paylar:

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 225.552 TL yükümlülük ve 107.275 TL yükümlülüktür.

Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kapsamlı gelir tablosunda "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde toplam kapsamlı gelirden kontrol gücü olmayan paylara ait zarar ve kar "Kontrol gücü olmayan paylar" kalemi içinde sırasıyla 54.723 TL kar ve 32 TL zarardır.

Geri alınmış paylar

Grup'un 2021 yılı içerisinde borsadaki paylarından geri alımları 2.047.331 adet hisse senedine ulaşmıştır (2020: 2.047.331 adet hisse senedi). Grup, borsadaki payların geri alımı ile 31.806 TL'lik bir rezervi özkaynak altında geri alınmış paylar olarak muhasebeleştirmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

27. HASILAT

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, hasılat aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<u>Havacılık ve operasyon gelirleri</u>		
Havacılık geliri	1.769.107	413.483
Yer hizmetleri geliri	1.502.208	740.566
Yiyecek içecek hizmet geliri	603.997	315.423
İmtiyaz ücretleri - gümrüksüz mağaza	282.543	119.481
Prime class gelirleri	217.353	126.421
Alan tahsis gelirleri	184.538	96.513
Yazılım satış gelirleri	169.260	149.453
Otopark gelirleri	107.155	55.256
Güvenlik hizmetleri gelirleri	100.337	70.475
Otobüs hizmet gelirleri	64.605	45.856
Operasyonel finansman gelirleri	57.211	57.789
Gider katılım payı gelirleri (*)	28.162	20.219
Hotel rezervasyon gelirleri	27.534	16.829
Reklam gelirleri	24.219	16.966
Kira gelirleri	22.222	15.026
Sadakat kartı gelirleri	7.561	11.300
Diğer gelirler	291.317	144.412
	5.459.329	2.415.468

(*) Genel giderlere katılım payı gelirleri, Grup tarafından ödenen elektrik, su tedarikleri, ısınma ve doğal gaz giderlerinin, alt kiracılara, kiralanın alanın metrekare ölçümüne göre fatura edilmesi sonucu oluşan net gelirlerden oluşmaktadır.

28. SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<u>Satışların maliyeti</u>		
Personel giderleri	(1.380.580)	(1.003.000)
Amortisman, itfa payı ve değer düşüklüğü gideri	(670.548)	(638.355)
Satılan hizmet maliyeti (amortisman hariç)	(516.984)	(302.761)
Satılan yakıt maliyeti	(481.073)	-
Yiyecek ve içecek maliyeti	(199.889)	(97.146)
	(3.249.074)	(2.041.262)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<u>Genel yönetim giderleri</u>		
Personel giderleri	(323.158)	(161.273)
Amortisman ve itfa payı gideri	(130.966)	(132.808)
Diğer faaliyet giderleri	(980.654)	(745.372)
	(1.434.778)	(1.039.453)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
<u>Diğer faaliyet giderleri</u>		
Danışmanlık giderleri	(161.271)	(111.787)
Aydınlatma, yakıt ve su giderleri	(125.757)	(74.490)
Bakım giderleri	(88.008)	(55.866)
Sigorta gideri	(70.931)	(48.829)
Operasyonel kira giderleri	(68.380)	(37.738)
Temizlik gideri	(59.522)	(38.451)
Vergiler	(57.588)	(24.050)
Karşılık giderleri	(52.746)	(92.353)
Kira gideri	(50.174)	(20.484)
İndirilemeyecek KDV	(47.852)	(14.481)
Seyahat ve konaklama giderleri	(22.316)	(15.379)
Güvenlik gideri	(20.977)	(8.391)
İletişim ve kırtasiye giderleri	(20.266)	(13.287)
Diğer faaliyet giderleri	(134.866)	(189.786)
	(980.654)	(745.372)

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup’un esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	459.191	897.989
Diğer gelirler	3.000	82.272
	462.191	980.261

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup’un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(619.003)	(809.478)
	(619.003)	(809.478)

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Mevduat ve ilişkili şirketler faiz geliri	131.437	86.647
	131.437	86.647

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

32. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup detayları Not 24, 28 ve 29'da yer almaktadır.

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar/zararda muhasebeleştirilen, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Banka kredisi ve ilişkili şirketler kredi faiz gideri	(900.459)	(494.657)
Reeskont faiz gideri, net (*)	(345.778)	(271.442)
TFRS 16 sözleşmelerinden doğan finansman giderleri	(43.878)	(41.825)
Komisyon giderleri	(22.755)	(12.742)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz gideri	(12.936)	(11.941)
Kur farkı gideri, net	-	(281.425)
Diğer finansman giderleri, net (**)	(81.294)	(56.876)
	(1.407.100)	(1.170.908)

(*) TFRS Yorum 12 uygulamasının etkisiyle oluşan 345.778 TL tutarındaki reeskont faiz gideri DHMİ' ye olan imtiyaz kira borcu ile ilgilidir (31 Aralık 2020: 271.442 TL).

(**) Diğer finansman giderlerinin büyük bir kısmı proje finansmanı için danışman firmalardan alınan hizmet giderlerinden ve banka masraflarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar/zararda muhasebeleştirilen, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Reeskont faiz geliri, net (*)	1.526.207	-
Kur farkı geliri, net	250.089	-
	1.776.296	-

(*) 1.515.008 TL tutarındaki reeskont faiz geliri TAV Tunus'un kredi yeniden yapılandırma süreci sonucunda kredi yükümlülüklerinin iskonto edilmesi ve katılım hakkı payının gerçeğe uygun değer düzeltilmesi ile ilgilidir.

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilen finansal gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Nakit akış riskinden korunma kazançları	402.978	47.395
Nakit akış riskinden korunma kayıplarına ilişkin vergi gideri	(21.772)	(1.787)
	381.206	45.608

34. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı geliri 5.934.669 TL tutarında gelir (31 Aralık 2020: 2.662.412 TL tutarında gelir), kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı geliri ise 574.419 TL tutarında gelir (31 Aralık 2020: 230.950 TL tutarında gider) olarak gerçekleşmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ

Grup ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığını, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen defter değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli vergi oranı %20 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 3 yıl içinde (2018, 2019 ve 2020 yılları içinde) gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %22 vergi oranı ve 2022 yılı itibarıyla kullanılmıştır. Ancak, 2022 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %22 olduğu için, 2022 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Tunus'taki bağlı ortaklıklar için %15 (31 Aralık 2020: %15), Makedonya'daki bağlı ortaklıklar için %10'dur (31 Aralık 2020: %10).

Muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		Net Ertelenmiş Vergi Varlıkları	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile havalimanı işletim hakkına ilişkin amortisman, itfa ve aktifleştirme farkları	-	-	(571.922)	(256.050)	(571.922)	(256.050)
Ticari ve diğer alacaklar ve borçlar	39.845	23.808	-	-	39.845	23.808
Türev finansal enstrümanlar	72.386	62.245	-	-	72.386	62.245
Finansal borçlanmalar	-	-	(17.410)	(15.719)	(17.410)	(15.719)
Kıdem tazminatı karşılığı	19.869	17.809	-	-	19.869	17.809
Karşılıklar	21.559	7.251	-	-	21.559	7.251
Devreden geçmiş yıl zararları	241.885	147.261	-	-	241.885	147.261
TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerinden borçlar	151.621	102.933	-	-	151.621	102.933
Yatırım indirimi	143.459	140.640	-	-	143.459	140.640
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	-	-	(137.349)	(79.603)	(137.349)	(79.603)
Diğer	-	29.429	(811.197)	(9.638)	(811.197)	19.791
Vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	690.624	531.376	(1.537.878)	(361.010)	(847.254)	170.366
Netleştirme	(412.003)	(241.178)	412.003	241.178	-	-
Net ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri)	278.621	290.198	(1.125.875)	(119.832)	(847.254)	170.366

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un gelecekte elde edeceği karlara karşı mahsup edebileceği 4.320.167 TL tutarında kullanılmamış vergi zararı vardır (31 Aralık 2020: 3.481.824 TL). Türkiye'de uygulanan vergi mevzuatına göre vergi zararları ileriye yönelik olarak 5 yıl süreyle taşınabilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmeyen devreden geçmiş yıl zararları aşağıdaki tarihler itibarıyla kullanılabilir olma niteliğini kaybedecektir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
2021 yılında erecek	-	223.711
2022 yılında erecek	207.276	450.755
2023 yılında erecek	1.077.884	772.346
2024 yılında erecek	972.851	696.374
2025 yılında ve sonraki yıllarda sona erecek	2.062.156	1.338.637
	4.320.167	3.481.824

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	133.744	93.367
	133.744	93.367

Muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla devreden geçmiş yıl zararları ile ilgili muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlıkları	703.176	578.902
	703.176	578.902

Grup'un bu faydalardan imtiyaz dönemlerinin sonuna kadar yararlanabilmesi muhtemel olmadığı için gelecekte vergilendirilebilir karın olmadığı durumlar göz önüne alınarak devreden geçmiş yıl zararları ile ilgili ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

31 Aralık 2021 itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar ile ilgili 3.349.413 TL (31 Aralık 2020: 1.634.817 TL) tutarındaki ertelenmiş vergi yükümlülüğü, öngörülebilir gelecekteki bir süre içinde ilgili geçici farkın gerçekleşmesi muhtemel olmadığından kaydedilmemiştir.

Net ertelenmiş vergi varlıklarının hareketi aşağıda verilmiştir:

	2021	2020
1 Ocak açılış bakiyesi	170.366	39.250
Cari dönem ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(212.878)	82.296
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	(22.075)	(2.332)
Yabancı para çevrim etkisi	(61.870)	51.152
Şirket birleşmesinin etkisi	(720.797)	-
31 Aralık itibarıyla	(847.254)	170.366
	2021	2020
Dönem vergi gideri:		
Kurumlar vergisi gideri	(118.459)	(117.149)
	(118.459)	(117.149)
Ertelenmiş vergi gideri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	(188.596)	211.594
Yatırım indirimlerindeki değişim	(24.125)	11.476
Geçmiş yıl zararlarından hesaplanan ertelenmiş vergideki değişim	2.144	(133.930)
	(210.577)	89.140
Toplam vergi gideri	(329.036)	(28.009)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	1 Ocak 2021 İtibariyle	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Yabancı para çevrim etkisi	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştir ilen kısım	Şirket birleşmesinin etkisi (*)	Durdurulan faaliyetlerin etkisi	31 Aralık 2021 İtibariyle
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile havalimanı işletim hakkına ilişkin amortisman ve aktifleştirme farkları	(256.050)	(34.749)	(183.155)	-	(97.822)	(146)	(571.922)
Ticari ve diğer alacaklar ve borçlar	23.808	1.631	16.005	-	347	(1.946)	39.845
Türev finansal enstrümanlar	62.245	63	32.408	(21.772)	(558)	-	72.386
Finansal borçlanmalar	(15.719)	6.944	(8.635)	-	-	-	(17.410)
Kıdem tazminatı karşılığı	17.809	(3.482)	6.012	(303)	-	(167)	19.869
Karşılıklar	7.251	4.026	6.697	-	3.606	(21)	21.559
Devreden geçmiş yıl zararları	147.261	(2.144)	96.768	-	-	-	241.885
TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerinden borçlar	102.933	(1.642)	50.330	-	-	-	151.621
Yatırım indirimi	140.640	(63.831)	66.650	-	-	-	143.459
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	(79.603)	(2.792)	(54.954)	-	-	-	(137.349)
Diğer	19.791	(114.601)	(89.996)	-	(626.370)	(21)	(811.197)
Vergi varlıkları	170.366	(210.577)	(61.870)	(22.075)	(720.797)	(2.301)	(847.254)

(*) Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler AIA, VT, ACS ve FBO’nun satın alımıyla alakalıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	1 Ocak 2020 İtibariyle	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Yabancı para çevrim etkisi	Kapsamlı gelir tablosunda muhasabeleştirilen kısım	Durdurulan faaliyetlerin etkisi	31 Aralık 2020 İtibariyle
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile havalimanı işletim hakkına ilişkin amortisman ve aktifleştirme farkları	(172.663)	(39.332)	(44.191)	-	136	(256.050)
Ticari ve diğer alacaklar ve borçlar	14.817	9.569	5.801	-	(6.379)	23.808
Türev finansal enstrümanlar	47.585	-	16.447	(1.787)	-	62.245
Finansal borçlanmalar	(19.447)	9.553	(5.825)	-	-	(15.719)
Kıdem tazminatı karşılığı	16.999	(2.244)	4.008	(545)	(409)	17.809
Karşılıklar	4.170	2.003	1.270	-	(192)	7.251
Devreden geçmiş yıl zararları	-	133.930	13.331	-	-	147.261
TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerinden borçlar	78.118	1.523	23.292	-	-	102.933
Yatırım indirimi	146.193	(51.041)	45.488	-	-	140.640
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	(60.574)	2.171	(21.200)	-	-	(79.603)
Diğer	(15.948)	23.008	12.731	-	-	19.791
Vergi varlıkları	39.250	89.140	51.152	(2.332)	(6.844)	170.366

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde raporlanan vergi giderleri aşağıdaki mutabakatta gösterilen şekilde Grup'un vergi öncesi karına yasal vergi oranının uygulanmasıyla hesaplanan tutarlardan farklıdır:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>%</u>	<u>2021</u>	<u>%</u>	<u>2020</u>
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar / (zarar)		865.262		(2.200.948)
Durdurulan faaliyetlerden vergi öncesi zarar		(826)		(37.522)
Vergi öncesi kar / (zarar)		864.436		(2.238.470)
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	25	216.109	22	(492.463)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	14	124.472	(1)	12.438
Parasal olmayan kalemlerin çevrim farkı	15	128.446	(10)	214.150
Önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş yatırım indirimi istisnalarındaki değişimin etkisi	(3)	(24.125)	(1)	11.476
Vergiden muaf gelirlerin vergi etkisi	(23)	(198.227)	4	(79.371)
Önceki dönemlerde muhasebeleştirilmemiş vergi zararlarının kullanımı	(4)	(30.493)	2	(37.890)
Muhasebeleştirilmeyen cari dönem vergi zararı	16	135.494	(8)	184.130
Yurtdışı bağlı ortaklıklardaki vergi oranı farklarının etkisi	(6)	(47.967)	(1)	25.044
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	7	59.470	(5)	135.381
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	1	2.793	(1)	13.323
Kullanılan farklı vergi oranlarının etkisi	(5)	(42.707)	(2)	36.624
Diğer düzeltmelerin etkisi	3	18.759	(1)	22.004
Dönem vergi gideri	40	342.024	(2)	44.846
Sürdürülen faaliyetlerden dönem vergi gideri		329.036		28.009
Durdurulan faaliyetlerden dönem vergi gideri		12.988		16.837

Kurumlar vergisi:

	<u>31 Aralık 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Dönem sonu itibarıyla sürdürülen faaliyetlerden dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı	118.459	117.149
Dönem sonu itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı	10.687	9.985
Önceki dönemlere ait ödenecek vergi	27.240	656.009
Geçmiş yıllara ait düzeltmeler		
Cari yıl içerisinde ödenen vergi	(126.302)	(893.401)
Yabancı para çevrim etkisi	19.641	137.498
Dönem sonu itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü	49.725	27.240

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı):

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (bu oran 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22 olarak uygulanmıştır. 2021 yılı kurumlar vergisi oranı %25 olmakla beraber, 2021 yılı birinci geçici vergilendirme döneminde kurumlar vergisi oranı %20 olarak uygulanmıştır. 2022 yılı için ise uygulanacak kurumlar vergisi oranı %23'tür) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci gününe kadar beyan edip aynı günün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir (31 Aralık 2020: %22)

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın son gününe kadar) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gürcistan kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %15 olarak hesaplanmaktadır. 1 Ocak 2017 tarihinde yürürlüğe giren kurala göre, kar dağıtımı gerçekleştiğinde, kurumlar vergisi yükümlülüğü ortaya çıkmaktadır.

Tunus kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %15 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020: %15)

2014 yılından itibaren (2014 yılı dahil olmak üzere) Makedonya kurumlar vergisi, gelir üzerinden kanunen kabul edilen giderler indirildikten sonra %10 hesaplanır. Geçmiş yıl zararları 3 yıl boyunca taşınabilir (31 Aralık 2020: %10).

Letonya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %20 olarak hesaplanmaktadır. (Ancak hesaplamada sabit değişken 0.8 ile bölündüğünden efektif oran %25'tir). Yeni vergi kanununa göre, kurumlar vergisi yükümlülüğü kar dağıtımı gerçekleştiğinde ortaya çıkmaktadır.

Almanya kanunlarına göre federal vergi, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %15 olarak hesaplanmaktadır. Faaliyet gösteren eyalete göre ek vergiler çıkmaktadır. Çeşitli eyalet çarpanları dikkate alındığında, şirketler için birleşik ortalama vergi oranı yaklaşık olarak %23 ile %33 arasında değişmektedir.

1 Ocak 2021 itibarıyla, Kenya kanunlarına göre, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %30 olarak hesaplanmaktadır. 2020 gelirleri için kurumlar vergisi oranı Covid-19 önlemleri kapsamında %25 olarak dikkate alınmıştı (31 Aralık 2020: %20 uygulanmıştır)

Amerika Birleşik Devletleri kanunlarına göre federal vergi, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %21 olarak hesaplanmaktadır.

Umman kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %15 olarak hesaplanmaktadır.

Suudi Arabistan vergi ve zekat kanunlarına göre, Suudi Arabistan'da mukim şirketin vergi veya zekat mükellefi olacağı ortaklarının milliyetine göre değişmektedir. TAV IT Suudi şirketinin bütün ortakları körfez ülkeleri dışında mukimdir. Bu nedenle, şirketin brüt karından kanunda belirtilen indirilebilecek giderler düşüldükten sonra (dönemin düzeltilmiş net karı) kalan kısım üzerinden %20 kurumlar vergisine tabidir. Suudi Arabistan'da vergi zararları sınırsız bir şekilde taşınabilmektedir. Ancak, ileriiki dönemlere taşınan zararlardan hesap dönemindeki vergilendirilebilir kazancın maksimum %25'i indirim konusu yapılabilmektedir.

Şili'de 2017 yılında yapılan vergi reformunda vergi mükelleflerinin seçebileceği aşağıda yer alan iki adet vergi sistemi bulunmaktadır (Bazı şartlar yerine getirildiği durumda).

"Atfedilen Gelir/Tam Entegrasyon Vergi Sistemi": Bu sistemde kurumlar vergisi oranı şirketler için %25'dir. Ayrıca, şirket kar dağıtımı yapsın veya yapmasın her durumda %35 ek bir stopaj vergisi bulunmaktadır. Bu stopaj vergisinden daha önce hesaplanan kurumlar vergisi %100 olarak mahsup edilebilmektedir. Sonuç olarak bu sistemde toplam vergi yükü %35 olmaktadır. Bu sistem küçük ve orta ölçekli işletmeler için geçerlidir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı):

"Kısmi Entegrasyon Vergi Sistemi": Bu sistemde kurumlar vergisi oranı şirketler için 2017 yılında %25,5 , 2018 yılında %27'dir. Ayrıca, şirket kar dağıtımı yaptığı durumda %35 ek bir stopaj vergisi bulunmaktadır. Bu stopaj vergisinden daha önce hesaplanan kurumlar vergisinin %65'i mahsup edilebilmektedir. Sonuç olarak bu sistemde toplam vergi yükü %44,45 olmaktadır. Bu sistem büyük ölçekli işletmeler için geçerlidir.

Fransa kanunlarına göre 1 Ocak 2021 itibarıyla vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %26,5 olarak hesaplanmaktadır. Ancak, yıllık kazancı 250 milyon Avro üzerinde olan şirketler için oran %27,5'tur. Kurumlar vergisi oranının 2022'ye kadar kademeli olarak %25'e düşürülmesi planlanmaktadır (31 Aralık 2020 : %33,3).

İspanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %33,3 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020 : %33,3).

İtalya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %24 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020 : %24).

Meksika kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %30 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020 : %30).

Arjantin kanunlarına göre 1 Ocak 2021 itibarıyla kurumlar vergisi, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra matraha bağlı olarak %25-%35 arasında artan oranlara göre hesaplanmaktadır. (5,000,000 ARS'ye kadar: %25; 5,000,001 - 50,000,000 ARS arası: 30% ve 50,000,000 ARS üzeri: 35%) (31 Aralık 2020 : %30).

Kolombiya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden 2021 yılı için %31, 2022 yılı için %33 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020 : %33).

Brezilya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %34 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2020 : %34).

Kazakistan kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %20 olarak hesaplanmaktadır.

Bermuda'da kurumlar vergisi uygulaması yoktur.

Yatırım indirimi:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 8 Nisan 2006 tarih ve 26133 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 5479 sayılı Kanun ile eklenen Geçici 69 uncu maddede, bu madde kapsamında yükümlülerin 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) hesaplayacakları yatırım indirimi tutarlarını sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilecekleri öngörülmüş, dolayısıyla da yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştı. Bu çerçevede, üç yıllık sürede yatırım indirimi istisnası haklarının bir kısmını veya tamamını kullanamayan yükümlülerin hakları 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla ortadan kalkmıştı. Diğer yandan 5479 sayılı Kanun'un 2 ve 15 inci maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 19 uncu maddesi, 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış ve böylece 1 Ocak 2006 ile 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yapılan yatırım harcamaları üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanılmasına imkan tanınmamıştı.

Ancak, Anayasa Mahkemesi'nin, 15 Ekim 2009 tarihinde yapılan toplantısında aldığı Karar uyarınca, yukarıda bahsi geçen Gelir Vergisi Kanunu'nun yatırım indirimiyle ilgili geçici 69 uncu maddesinde yer alan 2006, 2007 ve 2008 ibareleri ile yine 5479 sayılı Kanun'un ilgili düzenlemenin Kanun'un yayımlandığı tarih olan 8 Nisan 2006'da değil de 1 Ocak 2006'dan itibaren yürürlüğe girmesine olanak tanıyan 15. maddesinin (2) numaralı bendindeki "2" rakamının Anayasa'ya aykırı olduğu gerekçesiyle iptal edilmesine karar verilmiş olup, bahsi geçen tarih öncesi hak kazanılan yatırım indirimlerinin kullanımı ile ilgili süre sınırlaması ve ilgili Kanun'un yayımlandığı süre ile 1 Ocak 2006 tarihleri arasında yapılmış olan yatırım indirimi tutarlarından faydalanılamayacağına ilişkin kısıtlar ortadan kalkmış bulunmaktadır. Anayasa Mahkemesi'nin aldığı Karar uyarınca, yatırım indirimiyle ilgili iptalin, kararın Resmi Gazete'de yayımıyla birlikte yürürlüğe girmesine hükmedilmiş ve ilgili Anayasa Mahkemesi Kararı 8 Ocak 2010 tarih ve 27456 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

35. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Yatırım indirimi (devamı):

Buna göre; kazanç yetersizliği nedeniyle 2006 yılına devreden yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesinde başlayıp iktisadi ve teknik bütünlük kapsamında bu tarih sonrasında da devam eden yatırımlardan doğan yatırım indirimi tutarları sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarında değil sonraki yıllarda da kullanılabilecek olup 1 Ocak 2006 ile 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yapılan Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19 uncu maddesi kapsamındaki yatırım harcamalarının %40'ından yatırım indirimi istisnası olarak yararlanılabilecektir.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6009 sayılı "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 5. maddesi, 5479 sayılı Kanunun 2. maddesinin iptalinden sonra vergi matrahının hesaplanmasında faydalanılabilecek yatırım teşviki tutarını düzenlemekteydi. 6009 sayılı Kanun'a göre, vergi mükellefleri ilgili vergi döneminde vergiye baz gelirlerinin %25'ine kadar olan kısmı için 5479 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesinden önceki dönemlerden kaynaklanan yatırım teşvikinden faydalanabiliyorlardı.

Ancak Anayasa Mahkemesi, yatırım indirimini vergi matrahının %25'i ile sınırlayan 6009 sayılı kanunun 5. Maddesini Anayasaya aykırı olduğu gerekçesi ile 9 Şubat 2012 tarihinde iptal etmiştir. Söz konusu madde iptali 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanmıştır. Böylece, vergi mükellefleri, 5479 sayılı kanunun yürürlüğe girmeden önceki dönemden gelen yatırım indirimi tutarlarından herhangi bir kısıtlama olmaksızın yararlanabilecektir. Bu değişiklik, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren mali yıl dahil olmak üzere geçerli olmuştur. Buna göre; vergi yükümlülere yatırım indirimlerinden herhangi bir kısıtlama olmaksızın faydalanabilmektedir.

Anayasa Mahkemesi'nin yukarıda bahsi geçen iptal kararı ile birlikte Grup'un konsolide edilen bağlı ortaklıklarından TAV Esenboğa ve TAV Ege, yatırım indirimi hükümlerine tabi olup kullanamadıkları tutarları herhangi bir süre sınırlaması olmadan vergiye konu ederek kurum kazancından indirebilecek hale gelmiştir. Bu çerçevede, TAV Esenboğa ve TAV Ege'nin kalan imtiyaz süresinin sonuna kadar faydalanabilecekleri yeterli vergilendirilebilir karlarına kadar olan kısmı için geçmiş yıl zararlarını kullandıktan sonra kullanabileceği yatırım indirimi haklarını kurum kazançlarından indirimine tabi tutabileceği kısmı göz önünde bulundurularak 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda 143.459 TL ertelenmiş vergi aktifli hesaplanmıştır (31 Aralık 2020: 140.640 TL).

Gelir vergisi stopajı:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. Maddesi uyarınca Türkiye'de yerleşik şirketler, dar mükellef kurumlara, gerçek kişilere ve tam mükellef gerçek kişilere dağıttıkları kar payı üzerinden %15 oranında gelir vergisi stopajı hesaplamaları gerekmektedir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri:

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

36. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait devam eden faaliyetler için adi ve seyreltilmiş pay başına 481.503 TL kazanç ve 2.228.925 TL kayıp, durdurulan faaliyetler için adi ve seyreltilmiş pay başına 13.814 TL kayıp ve 54.359 TL kayıp tutarlarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem zararının ve karının ilgili dönemler içindeki 363.281.250 (31 Aralık 2020: 363.281.250) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin paydaşlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	363.281.250	363.281.250
Ana şirket paydaşlarına ait devam eden faaliyetler net dönem karı / (zararı) (TL)	481.503	(2.228.925)
Ana şirket paydaşlarına ait durdurulan faaliyetler net dönem zararı (TL)	(13.814)	(54.359)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına karı / (zararı) (TL)	1,33	(6,14)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına zararı (TL)	(0,04)	(0,15)
	2021	2020
1 Ocak'taki ihraç edilmiş adi pay senetleri	363.281.250	363.281.250
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	363.281.250	363.281.250

37. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerine ilişkin kur değişimi etkilerinin analizi Not 39'da yer almaktadır.

38. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerinde Grup'un türev finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net Tutar
Vadeli faiz oranı takası (*)	-	(369.941)	(369.941)
	-	(369.941)	(369.941)
	31 Aralık 2020		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net Tutar
Vadeli faiz oranı takası (*)	-	(318.709)	(318.709)
	-	(318.709)	(318.709)

(*) Vadeli faiz oranı takası için finansal riskten korunma muhasebesi uygulanmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi riski

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (**)	Türev Araçlar	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	171.988	1.435.559	3.429.298	210.701	2.635.948	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	154.062	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	171.988	796.522	3.429.298	210.701	2.635.948	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	639.037	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	690.639	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(690.639)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	8.679	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2021	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	129.007	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	126.812	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	179.228	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	203.990	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

(*) Verilen avanslar gibi finansal olmayan araçlar diğer taraflardan diğer alacaklar içerisine dahil edilmemiştir.

(**) Bankalardaki mevduat bakiyesinin 1.240.293 TL’si kısıtlı banka bakiyelerinden oluşmaktadır. Nakit mevcudu dahil değildir.

(***) DHMİ’ye peşin ödenen kiraya ilişkin KDV payı, devreden ve indirilecek KDV ile peşin ödenen vergiler ve fonlar gibi finansal olmayan araçlar; diğer içerisine dahil edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (**)	Türev Araçlar	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	96.403	943.019	194.896	130.354	5.661.772	-	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	280.912	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	96.403	571.279	194.896	130.354	5.661.772	-	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	371.740	-	-	-	-	-
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	271.985	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(271.985)	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	712	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2020	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	65.451	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	55.131	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	104.674	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	146.484	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

(*) Verilen avanslar gibi finansal olmayan araçlar diğer taraflardan diğer alacaklar içerisine dahil edilmemiştir.

(**) Bankalardaki mevduat bakiyesinin 222.099 TL’si kısıtlı banka bakiyelerinden oluşmaktadır. Nakit mevcudu dahil değildir.

(***) DHMİ’ye peşin ödenen kiraya ilişkin KDV payı, devreden ve indirilecek KDV ile peşin ödenen vergiler ve fonlar gibi finansal olmayan araçlar; diğer içerisine dahil edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Değer düşüklüğü**

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı itibariyle bakiye	(271.985)	(138.234)
Grup yapısındaki değişikliğin etkisi	(167.530)	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	(79.611)	(113.069)
Transferler	5.157	551
Konusu kalmayan karşılıklar	1.331	14.277
Çevrim farkı	(178.001)	(35.510)
Dönem sonu itibariyle bakiye	(690.639)	(271.985)

Grup, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Likidite riski

Grup'un 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Finansal yükümlülükler						
Teminatlı banka kredileri	11.590.730	(13.806.925)	(1.765)	(3.120.171)	(5.998.517)	(4.686.472)
Teminatsız banka kredileri	5.112.526	(5.235.311)	(707.430)	(1.420.835)	(3.103.983)	(3.063)
Faizsiz spot krediler	6.397	(6.397)	(6.397)	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	916.668	(1.463.003)	(34.669)	(104.641)	(455.980)	(867.713)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal borçlar	358.400	(358.400)	-	-	(29.841)	(328.559)
Ticari borçlar	743.035	(743.035)	(558.254)	(184.781)	-	-
İlişkili taraflara borçlar	2.326.565	(2.326.565)	-	(8.901)	(2.317.664)	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	120.195	(120.195)	(120.195)	-	-	-
Diğer borçlar (*)	11.879.659	(14.758.941)	(1.153.997)	(1.300.549)	(4.098.091)	(8.206.304)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.173	(30.173)	(30.173)	-	-	-
Vadeli faiz oranı takası						
Nakit çıkışı	369.941	(604.569)	(47.508)	(131.360)	(344.128)	(81.573)
Toplam	33.454.289	(39.453.514)	(2.660.388)	(6.271.238)	(16.348.204)	(14.173.684)

(*) Alınan depozito ve alınan avanslar gibi finansal olmayan yükümlülükler, diğer borçlar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Likidite riski (devamı)**

Grup'un 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin, sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Finansal yükümlülükler						
Teminatlı banka kredileri	10.175.253	(11.263.487)	(3.425.182)	(2.702.153)	(3.272.201)	(1.863.951)
Teminatsız banka kredileri	1.216.056	(1.264.115)	(88.124)	(177.564)	(998.427)	-
Faizsiz spot krediler	3.486	(3.486)	(3.486)	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	610.483	(634.327)	(15.169)	(46.229)	(206.947)	(365.982)
Ticari borçlar	471.391	(471.391)	(446.702)	(24.689)	-	-
İlişkili taraflara borçlar	2.767.813	(2.767.813)	-	(2.767.813)	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	88.791	(88.791)	(88.791)	-	-	-
Diğer borçlar (*)	7.294.266	(9.802.225)	(749.556)	(1.060.896)	(2.483.667)	(5.508.106)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18.016	(18.016)	(18.016)	-	-	-
<u>Vadeli faiz oranı takası</u>						
Nakit çıkışı	318.709	(419.975)	-	(97.168)	(257.509)	(65.298)
Toplam	22.964.264	(26.733.626)	(4.835.026)	(6.876.512)	(7.218.751)	(7.803.337)

(*) Alınan depozito ve alınan avanslar gibi finansal olmayan yükümlülükler, diğer borçlar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

Aşağıdaki tablo nakit akım koruması olan türevlerle ilgili nakit akımların gerçekleşmesi beklenen değerlerini göstermektedir:

<u>31 Aralık 2021</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
<u>Faiz oranı takası</u>						
Kaynak	(369.941)	(604.569)	(47.508)	(131.360)	(344.128)	(81.573)
<u>31 Aralık 2020</u>	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
<u>Faiz oranı takası</u>						
Kaynak	(318.709)	(419.975)	-	(97.168)	(257.509)	(65.298)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Yabancı para riski

Grup’un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	31 Aralık 2021					31 Aralık 2020				
	Avro Karşılığı	ABD Doları	Avro (*)	TL	Diğer (**)	Avro Karşılığı	ABD Doları	Avro (*)	TL	Diğer (**)
1. Ticari alacaklar	22.723	8.126	1.629	59.354	150.578	21.336	5.628	2.287	54.384	75.898
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka hesapları dahil)	35.235	27.178	2.337	15.152	118.886	303.446	359.003	2.048	49.241	30.461
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	58.759	27.159	3.166	72.579	404.146	35.350	28.718	2.613	67.674	16.409
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	116.717	62.463	7.132	147.085	673.610	360.132	393.349	6.948	171.299	122.768
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	101.472	100.853	-	178.914	7.696	89.055	93.753	-	109.504	4.499
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	101.472	100.853	-	178.914	7.696	89.055	93.753	-	109.504	4.499
9. Toplam Varlıklar (4+8)	218.189	163.316	7.132	325.999	681.306	449.187	487.102	6.948	280.803	127.267
10. Ticari Borçlar	26.431	2.943	970	62.714	282.191	23.060	5.579	1.160	44.291	112.032
11. Finansal Yükümlülükler	83.308	29.309	42.620	167.974	55.227	81.641	38.235	37.534	101.074	15.575
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	117.264	76.077	1.597	46.422	684.583	6.893	1.809	2.889	19.939	2.854
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	227.003	108.329	45.187	277.110	1.022.001	111.594	45.623	41.583	165.304	130.461
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	227.003	108.329	45.187	277.110	1.022.001	111.594	45.623	41.583	165.304	130.461
19. Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(8.814)	54.987	(38.055)	48.889	(340.695)	337.593	441.479	(34.635)	115.499	(3.194)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(169.045)	(73.025)	(41.221)	(202.604)	(752.537)	213.188	319.008	(37.248)	(61.679)	(24.102)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Yabancı para riski (devamı)**

(*) Geçerli para birimi Avro olmayan bağlı ortaklıkların ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların Avro kuru riski bu kolonda sunulmuştur.

(**) Diğer para birimlerindeki varlık ve yükümlülükler TL karşılıkları olarak belirtilmiştir.

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak Avro'nun TL ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. Grup, yabancı para karşısındaki kur riskini türev finansal sözleşmeler aracılığı ile dengelemektedir. Mümkün olduğu durumlarda her sözleşmeye ait gideri sözleşmenin para birimi cinsinden yüklenmektedir ve nakit ve nakit benzerlerini de yükümlülükleri ile uyumlu şekilde elde etmektedir.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2021				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	73.293	(73.293)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	73.293	(73.293)	-	-
TL'nin Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	4.889	(4.889)	-	-
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL Net Etki (4+5)	4.889	(4.889)	-	-
Diğer döviz kurlarının Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(34.068)	34.068	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(34.068)	34.068	-	-
TOPLAM (3+6+9)	44.114	(44.114)	-	-

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2020				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	324.068	(324.068)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	324.068	(324.068)	-	-
TL'nin Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	11.550	(11.550)	-	-
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL Net Etki (4+5)	11.550	(11.550)	-	-
Diğer döviz kurlarının Avro Karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(318)	318	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(318)	318	-	-
TOPLAM (3+6+9)	335.300	(335.300)	-	-

(*) İlgili takas işlemi ileriye dönük DHMİ ödemelerine ilişkin olması nedeniyle mevcut döviz pozisyonunu etkilememektedir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz oranı riski

Grup üzerinden önemli derecede yabancı kaynaklardan kullanılan kredi bulunmaktadır. Kullanılan kredilerin çok büyük bir kısmı değişken faiz bazlı olmasına karşın Grup yönetimi ve kredi kullandıran bankalar tarafından kredi faizleri finansal enstrümanlar kullanılarak sabitlenmiştir. TAV Ege, TAV Makedonya, TAV İşletme, TAV İşletme Amerika ve TAV Milas Bodrum Euribor ve Libor oranlarındaki dalgalanmalara karşı kur riskini azaltmaya yönelik faiz oranlı finansal enstrümanlar kullanılmaktadır. Bu kapsamda TAV Milas Bodrum, TAV Makedonya, TAV İşletme, TAV İşletme Amerika ve TAV Ege'nin değişken faiz oranlı kredilerinin sırasıyla %94, %100, %100, %92 ve %100'ı sabitlenmiştir (31 Aralık 2020: %90, %100, %100, %100, %98). Bu faiz takas enstrümanlar korunma muhasebesine göre finansal tablolara yansıtılmıştır.

Profil

31 Aralık 2021 ve 2020 tarihlerindeki faize duyarlı finansal araçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit oranlı enstrümanlar		
Finansal varlıklar	3.429.297	194.895
Finansal yükümlülükler	(6.443.951)	(3.826.835)
	(3.014.654)	(3.631.940)
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Değişken oranlı enstrümanlar		
Finansal yükümlülükler	(10.259.256)	(7.564.456)
	(10.259.256)	(7.564.456)

Sabit oranlı enstrümanlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi:

Grup'un, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Değişken oranlı enstrümanlar için nakit akış duyarlılık analizi:

Grup'un borçlanma profili esas alındığında, Euribor veya Libor oranındaki 50 baz puanlık artış, türev finansal enstrümanların etkisi göz ardı edildiğinde, Grup'un değişken faiz oranlı borçlarının yıllık faiz giderlerinde yaklaşık 17.531 TL'lik artışa sebep olurdu (31 Aralık 2010: 7.819 TL). Tutarın 16.626 TL'si vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır ve bu nedenle kar zarar üzerindeki net risk 905 TL'dir (31 Aralık 2020: 7.837 TL). Euribor veya Libor oranındaki 50 baz puanlık artış / (azalış), Grup'un özkaynakları altında yer alan değer artış fonunda (finansal riskten korunma yedeği) yaklaşık 216.992 TL'lik artışa (269.961 TL'lik azalışa) sebep olurdu (31 Aralık 2020: 79.405 TL artış (82.467 TL azalış)).

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	(6.443.951)	(3.826.835)
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Yükümlülükler	(10.259.256)	(7.564.456)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel ya da rakamsal açıklamalar ilgili dipnotlarda sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin sağlanmasından ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Grup, Kurumsal Risk Yönetimi fonksiyonunun işleyişinden sorumlu olmak üzere Risk Yönetim Departmanı'nı kurmuş olup Grup içinde tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anlayabileceği disiplinli ve yapıcı bir risk yönetimi ve kontrol ortamı oluşturulmasını hedeflenmektedir.

Bütün direktörler kontrol, yönetişim ve risk yönetimi süreçlerine ana faaliyet konularında karşılaşılabilecek risklerle ilgili olarak sürekli tespit, gözden geçirme ve değerlendirme konularında güvence sağlayabilecek etkin bir risk yönetimi ve iç kontrol sürecinin çalışmasını temin edecek şekilde hareket etmektedir.

İç Denetim, Grup Denetim Komitesi'ne gözetim fonksiyonunu yerine getirmek üzere destek vermektedir. Grup İç Denetim Direktörlüğü'nün misyonu, TAV Holding Yönetim Kurulu'na, bağlı ortaklıklarına ve yönetime gözetim, yönetim ve işletme sorumluluklarında; iç denetim, risk yönetimi ve yönetişim süreçlerindeki zaafiyetleri ve kaynakların boşa harcanmasına ve verimsizliklere neden olan uygulamaları tespit etmek ve bunlara ilişkin öneriler getirerek bağımsız denetimler (raporlar) ve danışmanlık hizmetleri vasıtasıyla yardım sağlamaktır.

İç denetim planlarında, risk değerlendirmeleri ve Denetim Komitesi ile yönetim tarafından dikkat çekilen bulgular dikkate alınmaktadır. Risk değerlendirmeleri, sadece var olan tespit edilmiş riskleri belirlemek yerine dönem içinde ortaya çıkabilecek yeni riskleri de dikkate almak ve değerlendirmek prensibi ile ve sürekli olarak Risk Yönetimi Departmanı tarafından takip ve koordine edilmektedir. Resmi olarak risk değerlendirmeleri yıllık olarak yapılmakta, ancak ihtiyaç duyulduğunda daha sık olarak yapılabilir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin ya da bir finansal enstrümana taraf olan karşı tarafın sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmeme riskidir. Temel olarak Grup'un müşteri alacakları ve banka bakiyelerinden doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Grup'un başlıca finansal varlıkları nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacaklardır.

Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kredi riski sınırlıdır çünkü muhataplar kredibilitesi yüksek olan bankalardır.

Grup'un hizmetlerinin kredi geçmişi uygun müşterilere verilmesini sağlamak için oluşturduğu uygun prosedürleri vardır. Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı ile net edilmiş tutarı ile toplam nakit ve nakit benzerleri, kredi riskine maruz kalan maksimum tutarları oluşturmaktadır. Grup'un en önemli müşterisi Türk Hava Yolları'dır (THY). Grup bu müşteri ile geçmiş tecrübeye dayanarak önemli bir kredi riski bulunmadığını düşünmektedir. Alacakların tahsilatı ekonomik faktörlerden etkilenebilmesine rağmen, yönetim müşterilerinin saygın ve uluslararası havayolu şirketleri olmasından dolayı şu anda ayrılmış olan karşılıktan daha fazla bir risk olduğunu düşünmemektedir.

Buna ek olarak, Grup'un, kredibilitesi düşük olan bazı müşterilerinden almış olduğu teminat mektupları ve senetleri bulunmaktadır.

Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki nakit ödeme ya da diğer finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Grup ürün ve hizmetlerini maliyetlendirmede nakit akış ihtiyaçlarını izlemeye yardımcı olan ve yatırımların nakit dönüşünü etkili kılan faaliyet bazlı maliyetlendirme kullanmaktadır. Grup genellikle doğal afetler gibi makul bir şekilde öngörülemeyen durumların potansiyel etkisi hariç olarak finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren finansal ve operasyonel giderleri karşılamaya yeterli nakdinin olmasını temin eder.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişiklikler sonucu Grup'un gelirlerinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup piyasa risklerini yönetmek için türev araçlar alıp satmakta ve aynı zamanda finansal yükümlülük altına girmektedir (Not 7). Bütün bu işlemler kredi veren bankalar ve Grup'un bu operasyonlardan sorumlu yöneticileri tarafından belirlenen kurallara göre icra edilir.

Grup kar veya zarardaki dalgalanmayı yönetmek için riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır.

Döviz kuru riski

Grup, yabancı para birimleri üzerinden olan çeşitli gelir ve gider kalemleri ve bunlardan doğan yabancı para borç, alacak ve finansal borçlanmalar sebebiyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bu konsolide finansal tabloların ilgili notlarında belirtildiği gibi, Grup şirketlerinin, başlıca Avro olmak üzere, ABD Doları, Gürcistan Lirisi, Tunus Dinarı, Makedonya Dinarı, Suudi Arabistan Riyali, Hırvatistan Kunası, Kenya Şilini, Şili Pesosu, Meksika Peasosu, Arjantin Pesosu, Brezilya Reali, Kolombiya Peasosu, Madagaskar Ariarisi, Katar Riyali, Kazakistan tengesi ve TL olan geçerli para birimlerinden farklı para birimlerinde bakiyeleri vardır. Sözkonusu işlemler başlıca ABD Doları ve TL işlemlerdir. Grup bu döviz kuru riskini yabancı para nakit tutarak ve bazı finansal enstrümanlar kullanarak yönetmektedir.

Faiz oranı riski

Grup, kredilerin faiz oranlarındaki değişikliğe olan hassasiyetinin %50 ve %100 arasında kalan kısmının sabit faizli olmasını sağlayacak bir politika benimsemiştir. Bu durum faiz oranı takası sözleşmeleriyle sağlanır.

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan direk veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır.

Grup'un amacı maliyet etkinliği ile bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak, diğer yandan girişimcilik ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel Grup standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- işlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- işlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- acil durum planlarının oluşturulması
- eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- etik ve iş hayatı standartları
- etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Grup standartları ile uyum İç Denetim tarafından yürütülen periyodik denetim programı ile denetlenir. İç Denetim'in yaptığı gözden geçirme sonuçları ilgili operasyonel bölümün yönetimine bildirilir ve Denetim Komitesi ve üst düzey yönetimle de paylaşılır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

39. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal risk yönetimi (devamı)****Sermaye yönetimi**

Yönetim Kurulu'nun politikası yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güçlü sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek, ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır.

Sermaye yapısını sağlamak ya da düzenlemek için, Grup yönetimi pay sahiplerine ödenen temettü tutarlarını değiştirebilir, payları pay sahiplerine iade edebilir, yeni paylar çıkarabilir ya da borcu azaltmak için varlık satabilir.

40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Gerçeğe Uygun Değer**

Varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir :

		31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
		Net Defter	Gerçeğe	Net Defter	Gerçeğe
	Not	Değeri	Uygun	Değeri	Uygun
		Değer	Değer		Değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.402.142	1.402.142	5.443.456	5.443.456
Ticari alacaklar (kısa vadeli)	9	1.289.474	1.306.684	661.756	662.297
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	171.988	171.988	96.403	96.403
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	8	3.429.298	3.429.298	194.896	194.896
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar (kısa vadeli) (*)	12	-	-	1.756.910	1.756.910
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	6	1.240.293	1.240.293	222.099	222.099
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	6	-	-	450.395	444.846
Ticari alacaklar (uzun vadeli)	9	146.085	155.747	281.263	321.006
Finansal yükümlülükler					
Faizsiz spot krediler	7	(6.397)	(6.397)	(3.486)	(3.486)
Teminatl bank kredileri	7	(11.590.730)	(11.590.900)	(10.175.253)	(10.175.423)
Teminatsız banka kredileri	7	(5.112.526)	(5.112.526)	(1.216.056)	(1.216.056)
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	(916.668)	(916.668)	(610.483)	(610.483)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan diğer finansal borçlar	7	(358.400)	(358.400)	-	-
Ticari borçlar	9	(743.035)	(743.035)	(471.391)	(471.391)
İlişkili taraflara ticari borçlar	8	(7.996)	(7.996)	(11.999)	(11.999)
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	8	(2.318.569)	(2.318.569)	(2.755.814)	(2.755.814)
Türev araçlar	38	(369.941)	(369.941)	(318.709)	(318.709)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	(120.195)	(120.195)	(88.791)	(88.791)
Diğer borçlar (**)		(11.879.659)	(12.407.572)	(6.841.970)	(7.182.594)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	25	(30.173)	(30.173)	(18.016)	(18.016)
Net		(25.775.009)	(26.276.220)	(13.404.790)	(13.710.849)
Gerçekleşmemiş kazanç			501.211		306.059

(*) Verilen avanslar gibi finansal olmayan varlıklar diğer alacaklar ve diğer dönen varlıklar içerisinde dahil edilmemiştir.

(**) Alınan avanslar gibi finansal olmayan araçlar, diğer borçlar içerisinde dahil edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçlar

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda kayıtlarda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçlar ile gerçeğe uygun değeri açıklanan finansal araçların değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için şirketin ölçüm gününde erişebildiği aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler.

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Ticari alacaklar	-	1.435.559	-
Banka kredileri	-	(16.709.653)	-
Diğer borçlar (*)	-	(11.879.659)	-
Vadeli faiz oranı takası	-	(369.941)	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	(916.668)	-
31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Ticari alacaklar	-	943.019	-
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	-	450.395	-
Banka kredileri	-	(11.394.795)	-
Diğer borçlar (*)	-	(6.841.970)	-
Vadeli faiz oranı takası	-	(318.709)	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	(610.483)	-

(*) 240.603 TL tutarındaki alınan avanslar, diğer borçlara dahil edilmemiştir (31 Aralık 2020 : 85.503 TL).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

40. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesi

Vadeli faiz oranı takası

TAV Ege'nin banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %92'i faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2020: %98).

TAV Milas Bodrum'un banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla proje finansman kredisinin %94'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2020: %90).

TAV Tunus, vadeli faiz oranı takası yapılan bankalardan erken fesih bildirimi almıştır. Bu bildirim sonucunda 31 Aralık 2020 itibarıyla 369.711 TL türev araçlar hesabında kısa vadeli yükümlülük olarak gösterilmiştir.

TAV Makedonya banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %100'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2020: %100).

TAV İşletme'nin banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %100'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2020: %100).

TAV İşletme Amerika'nın banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %100'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2020: %100).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanılan vadeli faiz oranı takası türevlerinin gerçeğe uygun net değeri 369.941 TL tutarında zarar ifade etmektedir (31 Aralık 2020: 318.709 TL zarar). Belirtilen tutarlar raporlama dönemi sonu itibarıyla türev piyasasında benzeri araçlar için belirlenen fiyatlara dayandırılmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal riskten korunma muhasebesi uygulandığı için vadeli faiz oranı takası türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki 381.206 TL tutarındaki değişimin etkin kısmı finansal riskten korunma yedeğinde kar olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2020: 45.608 TL tutarında kar).

Faiz oranı takası türev işlemlerinin kar ve zarar tablosuna etkileri riskten korunma amacıyla ilişkilendirildikleri varlık veya yükümlülükteki değişimler ve ödemeler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirildiği dönemle aynı dönemde olmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

41. DURDURULAN FAALİYETLER

TAV İstanbul Terminal İşletmeciliği A.Ş. (TAV İstanbul)'nin, tüm ticari uçuşların İstanbul Havalimanı'na transfer edilmesi nedeniyle, 6 Nisan 2019 tarihi saat 02:00 itibarıyla Grup'un Atatürk Havalimanı'ndaki operasyonları sona ermiştir. Bu nedenle Grup, TAV İstanbul'un faaliyetlerinin durdurulan faaliyetler olarak sınıflanmasına karar vermiştir. Grup'un İstanbul Atatürk Havalimanı faaliyet gösteren diğer bağlı ortaklıklarının bu havalimanındaki faaliyetleri, bu bağlı ortaklıkların faaliyetlerine diğer havaalanlarında devam etmeleri sebebiyle, durdurulan faaliyet olarak değerlendirilmemiştir.

Not 1'de açıklandığı üzere, TAV İstanbul ve TAV Holding'e DHMİ tarafından 22 Ocak 2013 tarihinde gönderilen bir yazıda, İstanbul'un Avrupa yakasına yapılacak yeni havalimanının TAV İstanbul'un Kira Sözleşme süresinin (3 Ocak 2021) bitiminden önce hizmete açılması halinde, çakışma dönemine ilişkin şirketin uğrayacağı tüm kar kayıplarının DHMİ tarafından tazmin edileceği ifade edilmiştir. Bu çerçevede görevlendiren bağımsız uzman kuruluşlar, tüm kayıpların hesaplanması konusundaki çalışmalarını bitirmiş ve 26 Aralık 2019 tarihinde Grup ve DHMİ, Atatürk Havalimanı'nın erken kapanması sonucu, Grup'un yaşadığı kar kaybına karşılık 389.000 Avro (2.587.083 TL) tazminat ödenmesi konusunda uzlaşmıştır. Tazminat ödemesinin tamamı 2020 ve 2021 yıllarında tahsil edilmiştir.

Durdurulan faaliyetlerin, 31 Aralık 2021 ve 2020 itibarıyla sonuçlarına ilişkin özet bilgiler aşağıda yer almaktadır:

	2021	2020
Hasılat	32.794	20.436
Esas faaliyet karı / (zararı)	3.932	(68.386)
Net finansman gideri	(4.758)	(60.757)
Vergi öncesi zarar	(826)	(37.522)
Dönem zararı	(13.814)	(54.359)
	2021	2020
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları	2.078.599	956.369
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları	523	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları	(2.105.620)	(697.899)
	2021	2020
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	180.000.000	180.000.000
Ana şirket paydaşlarına ait faaliyetler net dönem zararı (TL)	(13.814)	(54.359)
Faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına zararı (TL)	(0,04)	(0,30)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

42. BAĞLI ORTAKLIKLARIN SATIN ALIMLARI

Grup tarafından yönetilen bir konsorsiyum olan Almaty Airport Investment Holding BV, Almaty Havalimanı ve Venus Trading LLP. tarafından yürütülen yakıt ile ilgili işlere ait hisselerin %100'ünü satın almak için, 7 Mayıs 2020 tarihinde bir anlaşma imzalamıştır. 417.074 ABD Doları tutarında olan bu anlaşma aşağıdaki kısımlardan oluşmaktadır;

- 29 Nisan 2021 tarihinde ödenen 365.010 ABD Doları,
- Temmuz 2021 tarihinde ödenen satın alma tarihinde edinilen şirketlerin net borçluluğunu, işletme sermayesini ve nakit akışını dikkate alarak eklenen 6.639 ABD Doları,
- Trafik seviyelerine bağlı olarak en geç 2030 veya daha öncesinde ödenecek 45.425 ABD Doları.

Grup, kapanışın gerçekleştiği 29 Nisan 2021 tarihinden itibaren, Venus Trading LLP, Almaty International Airport JSC ve Almaty International Airport JSC şirketinin %100 bağlı ortaklığı olan Almaty Catering Services LLP ve Almaty FBO LLP şirketlerinin %85'ine sahiptir. Konsorsiyum ortağı KIF Warehouses Coöperatief U.A. (VPE Capital ve Kazina Capital Management'ın sahip olduğu yatırım fonu) kalan %15'e sahiptir. KIF Warehouses Coöperatief U.A., sahip olduğu paylar üzerinde satma opsiyonuna sahiptir ve Grup, anlaşmazlık durumunda satın alma opsiyonundan yararlanabilir. Kapanış tarihinde, satma opsiyonuna ilişkin borcun 34.828 Avro olacağı tahmin edilmektedir. Grup, ilgili faaliyetlere ilişkin kararlarını uygulama yetkisine sahip olduğundan dolayı, satın alınan şirketler tam konsolidasyona tabi tutulmaktadır.

TFRS 3 "İşletme birleşmeleri" uyarınca satın alma bedeli, satın alınan şirketlerin tanımlanabilir varlık ve yükümlülükleri arasında geçici olarak dağıtılmıştır. Danışmanlık firması tarafından 29 Nisan 2021 tarihinde varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerini belirlemek ve ölçmek için yapılan çalışma gerçekleştirilmiş ve 1.087.135 TL (84.764 ABD Doları) tutarında geçici ve kısmi şerefiyenin muhasebeleştirilmesi ile sonuçlanmıştır.

	AIA & VT
Satın alınan varlık ve yükümlülükler	
Duran varlıklar	3.978.582
Dönen varlıklar	704.896
Uzun vadeli yükümlülükler	564.016
Kısa vadeli yükümlülükler	207.759
Net varlıklar	3.911.703
Satın alma tarihi itibarıyla satın alma bedelinin gerçeğe uygun değeri	5.190.685
%100 oranında geçici şerefiye	1.278.809
%85 oranında geçici şerefiye	1.087.135

Grup, bağlı ortaklık satın alımını 1 Ocak 2021 tarihinde gerçekleştirmiş olsaydı, bu işlemin Grup'un hasılat ve dönem karındaki etkisi aşağıdaki gibi olurdu :

	29 Nisan- 31 Aralık 2021	1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hasılat	1.092.934	1.458.058
Dönem karı	33.338	(5.365)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2021 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

43. DENETİM ÜCRETLERİ

Grup'un KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayınlanan kurur kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarının verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir :

	2021 (*)	2020 (*)
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	11.126	8.359
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	3.284	2.292
Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri	1.391	1.290
	15.801	11.941

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağlı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir.

44. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

AIA ve TAV Kazakistan'ın finansal kapanış süreci 2 Şubat 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır. 11 Şubat 2022 tarihinde, TAV Kazakistan ve AIA sırasıyla 165.000 ABD Doları ve 80.653 ABD doları bakiyelerinde ilk tahsilatlarını gerçekleştirmişlerdir.

Tibah Development'ın öz sermaye köprüsü kredisi 2021 yılında tamamen ödenmiştir. Bu krediye ilişkin 149.330 ABD Doları (131.991 Avro) tutarındaki teminat mektubunun çıkışı 4 Ocak 2022 tarihi itibarıyla tamamlanmıştır.

29 Ocak 2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanan 7352 Sayılı Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'a göre VUK mali tablolarda enflasyon düzeltmesi uygulaması 31 Aralık 2023 tarihine ertelenmiştir.

2022 yılı Ocak ayı başında, Kazakistan'da kitlesel gösteriler, protestolar gerçekleşti ve bu protestolar ülkede kargaşaya neden oldu. 5 Ocak 2022'de Devlet Başkanı 19 Ocak tarihine kadar sürecek şekilde ülke çapında olağanüstü hal ilan etti. 15 Ocak itibarıyla yetkililer ülkede düzeni sağlamayı başardı ve ülkede istikrar sağlandı.

13 Ocak 2022 tarihine kadar Almatı Havalimanında operasyonlar geçici olarak durduruldu, sadece bazı askeri ve kurtarma uçuşlarının yapılmasına müsaade edildi. Şirket yönetimi terminalde meydana gelen hasarın ciddi olmadığını ve Almatı havalimanının mali tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını öngörmektedir.

45. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

46. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 2.489.988 TL (31 Aralık 2020: 25.523 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit (4.658.341) TL (31 Aralık 2020: elde edilen (540.205) TL), finansman faaliyetlerinde elde edilen net nakit (3.179.428) TL (31 Aralık 2020: kullanılan 686.836 TL) olarak gerçekleşmiştir. Şirket dönem içerisinde ana ortaklık ve kontrol gücü olmayan paylara toplam 42.561 TL (31 Aralık 2020: 406.011 TL) tutarında temettü ödemesi yapmış olup bu tutar finansman faaliyetlerinden nakit akışları içerisinde gösterilmiştir.

47. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in ana ortaklığa ait özkaynakları 15.021.960 TL (31 Aralık 2020: 8.312.423 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 225.552 TL kar (31 Aralık 2020: 107.275 TL kar) olmak üzere toplam özkaynakları 15.247.512 TL'dir (31 Aralık 2020: 8.419.698 TL).