TAV Havalimanları Holding A.Ş.
ve Bağlı Ortaklıkları

30 Eylül 2022 Tarihinde Sona Eren
Dokuz Aylık Ara Hesap Dönemine Ait
Özet Konsolide Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**

KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU **3-4**

KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU **5**

KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞLARI TABLOSU **6-7**

KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR **8-51**

NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-10
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-16
NOT 3	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR	17-19
NOT 4	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	20-25
NOT 5	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	25
NOT 6	FİNANSAL YATIRIMLAR	26
NOT 7	FİNANSAL BORÇLANMALAR	27-29
NOT 8	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	30-33
NOT 9	TİCARİ ALACAKLAR	34
NOT 10	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	34-35
NOT 11	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36-37
NOT 12	TAAHHÜTLER	38-39
NOT 13	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40
NOT 14	SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	40
NOT 15	HASILAT	41
NOT 16	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
NOT 17	GELİR VERGİLERİ	42
NOT 18	FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	43
NOT 19	PAY BAŞINA KAZANÇ	44
NOT 20	TÜREV ARAÇLAR	44
NOT 21	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-47
NOT 22	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	48-50
NOT 23	BAĞLI ORTAKLIKLARIN SATIN ALIMLARI	51
NOT 24	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	51

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş
VARLIKLAR	**Dipnot Referansları**	**30 Eylül 2022**	**31 Aralık 2021**
Dönen Varlıklar		**14.322.765**	**6.747.366**
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	4.738.291	1.402.142
Finansal Yatırımlar			
- Vadeye Kadar Elde Tutulacak Finansal Yatırımlar	6	31.091	-
- Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	6	2.028.849	1.240.293
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8	411.295	171.988
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	2.494.545	1.289.474
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	192.460	347.613
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	124.473	131.948
Stoklar		1.101.845	312.875
Peşin Ödenmiş Giderler		2.374.786	1.187.850
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		220.631	133.744
Diğer Dönen Varlıklar	13	604.499	529.439
Duran Varlıklar		**64.157.507**	**45.222.200**
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	-	146.085
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	2.826.479	3.081.685
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	1.446.571	1.301.122
Türev Araçlar	20	1.016.356	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	13.226.888	4.815.629
Maddi Duran Varlıklar		8.829.592	5.596.532
Kullanım Hakkı Varlıkları		955.323	879.449
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye		4.110.284	3.220.120
- İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar	11	30.337.244	25.359.249
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		317.669	183.951
Peşin Ödenmiş Giderler		234.354	149.056
Ertelenmiş Vergi Varlığı		488.261	278.621
Diğer Duran Varlıklar		368.486	210.701
TOPLAM VARLIKLAR		**78.480.272**	**51.969.566**

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**13.983.970**	**7.352.579**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	5.784.976	2.575.089
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	3.168.119	2.622.145
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8	14.239	7.996
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		1.994.058	743.035
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		182.121	120.195
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	-	905
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	2.227.603	1.075.455
Türev Araçlar	20	2.140	-
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	134.123	14.936
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		112.713	35.273
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	17	202.382	49.725
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar		125.217	77.652
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	13	36.279	30.173
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**41.520.826**	**29.369.475**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	16.975.833	12.787.487
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	8.340.524	2.317.664
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	10	13.505.692	11.044.807
Türev Araçlar	20	3.864	369.941
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	220.105	194.226
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		47.870	4.979
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar		238.861	165.546
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler		289.670	1.358.950
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü		1.898.407	1.125.875
ÖZKAYNAKLAR		**22.975.476**	**15.247.512**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**22.550.839**	**15.021.960**
Ödenmiş Sermaye	14	363.281	363.281
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		76.811	76.811
Paylara İlişkin Primler		90.960	90.960
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(235.351)	(166.004)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		18.284.110	12.505.956
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(1.412.326)	(302.745)
- Riskten Korunma Kazançları		1.367.600	327.079
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar		14.728	(5.229)
Geri Alınmış Paylar (-)	14	(31.806)	(31.806)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		440.202	440.202
Geçmiş Yıllar Karları		1.723.455	1.255.766
Net Dönem Karı		1.869.175	467.689
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3	**424.637**	**225.552**
TOPLAM KAYNAKLAR		**78.480.272**	**51.969.566**

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden			
	Dipnot Referansları	**Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022**	**Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022**	**Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021**	**Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021**
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	15	12.533.881	5.925.180	3.442.981	1.963.886
Satışların Maliyeti		(7.018.738)	(3.085.721)	(1.970.601)	(968.015)
BRÜT KAR		**5.515.143**	**2.839.459**	**1.472.380**	**995.871**
Genel Yönetim Giderleri		(2.203.184)	(1.075.267)	(858.095)	(342.882)
Pazarlama Giderleri		(18.523)	(6.791)	(9.630)	(5.238)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	395.878	119.932	181.573	64.577
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(406.631)	(134.649)	(272.326)	(107.355)
ESAS FAALİYET KARI		**3.282.683**	**1.742.684**	**513.902**	**604.973**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		299.710	141.316	94.705	30.190
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / (Zararlarından) Paylar	3	623.182	630.835	(118.960)	173.029
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		**4.205.575**	**2.514.835**	**489.647**	**808.192**
Finansman Gelirleri	18	69.061	16.449	1.634.771	168.365
Finansman Giderleri	18	(1.961.885)	(810.018)	(1.008.036)	(256.781)
VERGİ ÖNCESİ KAR		**2.312.751**	**1.721.266**	**1.116.382**	**719.776**
Vergi Gideri	17	**(316.650)**	**(81.159)**	**(222.627)**	**(64.998)**
Dönem Vergi Gideri		(385.425)	(86.161)	(35.424)	(23.747)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		68.775	5.002	(187.203)	(41.251)
DÖNEM KARI		**1.996.101**	**1.640.107**	**893.755**	**654.778**
Durdurulan Faaliyetler		(12.071)	(3.607)	(6.746)	3.831
DURDURULAN FAALİYETLER SONRASI DÖNEM KARI		**1.984.030**	**1.636.500**	**887.009**	**658.609**
Durdurulan Faaliyetler Sonrası Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3	114.855	62.059	34.146	26.273
Ana Ortaklık Payları		1.869.175	1.574.441	852.863	632.336
Net Dönem Karı		**1.984.030**	**1.636.500**	**887.009**	**658.609**
Sürdürülebilir Faaliyetlerden Elde Edilen Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç (tam TL)	19	**5,18**	**4,34**	**2,37**	**1,73**
Durdurulan Faaliyetlerden Elde Edilen Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına (Kayıp) / Kazanç (tam TL)	19	**(0,03)**	**(0,01)**	**(0,02)**	**0,01**

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden			
	Dipnot Referansları	Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2022	Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2022	Geçmemiş 1 Ocak – 30 Eylül 2021	Geçmemiş 1 Temmuz – 30 Eylül 2021
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları		(26.348)	(809)	39.702	534
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar					
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) / Kazançları		(48.824)	1.021	(9.476)	(3.082)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar / Zararda Sınıflandırılmayacak Diğer Paylar		(306.049)	(81.321)	(122.230)	8.013
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimi Dışındaki Yabancı Para Çevrim Farkları		6.084.203	1.532.349	2.476.858	(96.979)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları), Vergi Etkisi		5.303	163	(7.898)	(110)
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi		522	19	4.046	4.482
		5.708.807	**1.451.422**	**2.381.002**	**(87.142)**
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar					
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları		(824.451)	319.149	(857.110)	181.980
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gelir					
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları		1.294.834	423.535	342.003	10.647
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar					
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)		19.951	19.951	33.091	(16.929)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kayıpları		(151.066)	(48.856)	(75.417)	(22.784)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı Gider, Vergi Etkisi		(254.307)	(82.930)	(15.500)	(2.191)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar, Vergi Etkisi		-	-	(5.512)	4.496
		84.961	**630.849**	**(578.445)**	**155.219**
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**5.793.768**	**2.082.271**	**1.802.557**	**68.077**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**7.777.798**	**3.718.771**	**2.689.566**	**726.686**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		248.919	121.815	69.976	35.726
Ana Ortaklık Payları		7.528.879	3.596.956	2.619.590	690.960
Toplam Kapsamlı Gelir		**7.777.798**	**3.718.771**	**2.689.566**	**726.686**

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. 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								
					Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Riskten Korunma Kazanç / (Kayıpları)	Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar / (Zararda) Sınıflandırılacak Paylar		Birikmiş Karlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri / (İskontoları)	Geri Alınmış Paylar	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları			Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları / (Kayıpları)		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	**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	-	-	-	-	26.374	2.354.629	(968.358)	326.503	27.579	-	-	852.863	2.619.590	69.976	2.689.566
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	852.863	852.863	34.146	887.009
Diğer Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	26.374	2.354.629	(968.358)	326.503	27.579	-	-	-	1.766.727	35.830	1.802.557
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Azalış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(755)	(755)
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	**363.281**	**330.200**	**(31.806)**	**76.811**	**(127.259)**	**8.913.545**	**(1.291.902)**	**272.376**	**(43.144)**	**440.202**	**1.176.846**	**852.863**	**10.932.013**	**176.496**	**11.108.509**
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	**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**
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467.689	(467.689)	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	(69.347)	5.778.154	(1.109.581)	1.040.521	19.957	-	-	1.869.175	7.528.879	248.919	7.777.798
Dönem Karı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.869.175	1.869.175	114.855	1.984.030
Diğer Kapsamlı Gelir / (Gider)	-	-	-	-	(69.347)	5.778.154	(1.109.581)	1.040.521	19.957	-	-	-	5.659.704	134.064	5.793.768
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(50.861)	(50.861)
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.027	1.027
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	**363.281**	**90.960**	**(31.806)**	**76.811**	**(235.351)**	**18.284.110**	**(1.412.326)**	**1.367.600**	**14.728**	**440.202**	**1.723.455**	**1.869.175**	**22.550.839**	**424.637**	**22.975.476**

Ekteki dipnotlar bu ara dönem özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**3.333.476**	**2.250.121**
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		**1.996.101**	**893.755**
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı		**(12.071)**	**(6.746)**
Dönem karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**2.353.103**	**(3.476)**
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		1.185.801	529.641
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		37.343	33.681
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		68.859	11.508
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(357.271)	(1.538.898)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.500.249	900.469
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		219.789	(293.127)
- Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(623.182)	118.960
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	17	316.582	232.896
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar ile ilgili düzeltmeler		4.933	1.394
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**(739.922)**	**1.420.837**
- Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki artış		(189.808)	(10.908)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış		(600.167)	(300.395)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(763.543)	2.044.895
- Stoklardaki (artış) / azalış ile ilgili düzeltmeler		(568.818)	85.733
- Ticari borçlardaki artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		4.293	(7.211)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		661.719	(15.728)
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış / (azalış) ile ilgili düzeltmeler		716.402	(375.549)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		**3.597.211**	**2.304.370**
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(10.573)	(7.298)
- Vergi ödemeleri	17	(253.162)	(46.951)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir. TL dışındaki para birimleri, aksi belirtilmedikçe bin olarak belirtilmiştir.)

		Bağımsız sınırlı denetimden geçmiş	
	Dipnot Referansları	**1 Ocak – 30 Eylül 2022**	**1 Ocak – 30 Eylül 2021**
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(7.580.823)**	**(2.603.594)**
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		54.717	12.408
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(1.661.234)	(152.341)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(12.173)	(4.665)
- Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		-	(2.959.565)
- Alınan temettüler		330.653	53.482
- Diğer nakit girişleri / (çıkışları)		10.090	(36.843)
- İştiraklar ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları		(6.274.019)	-
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		(28.857)	-
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		-	483.930
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**7.082.852**	**(3.019.393)**
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		6.099.805	2.016.101
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.627.936)	(2.420.763)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(151.557)	(74.941)
- Ödenen temettüler		(50.861)	-
- Ödenen faiz		(684.717)	(358.544)
- Diğer nakit çıkışları		(498.815)	(727.908)
- Alınan faiz		66.754	29.171
- İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış / (azalış)		4.930.179	(1.482.509)
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		**2.835.505**	**(3.372.866)**
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		501.980	567.212
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		**3.337.485**	**(2.805.654)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**5**	**1.395.745**	**5.439.970**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**5**	**4.733.230**	**2.634.316**

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 Bulvar, 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ait özet 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.

İş ortaklıklarının 31 Aralık 2021 tarihinden itibaren sahiplik oranlarındaki değişimin detayları aşağıdaki gibidir:

			30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
Bağlı ortaklık ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
MZLZ-Zemaljske usluge d.o.o ("Havas MZLZ")	Yer hizmetleri	Hırvatistan	100,00	100,00	-	-
Paris Lounge Network SAS ("Paris Lounge Network")	Özel Salon Hizmeti	Fransa	51,00	51,00	-	-
Gestio I Servies Trade Center S.A. ("GIS İspanya")	Özel Salon Hizmeti	İspanya	100,00	100,00	94,25	94,25
GIS Premium France SAS ("GIS Fransa")	Özel Salon Hizmeti	Fransa	100,00	100,00	94,25	94,25
GIS Premium Deutschland Gmbh ("GIS Almanya")	Özel Salon Hizmeti	Almanya	100,00	100,00	94,25	94,25
GIS Premium Italy SRL ("GIS Italya")	Özel Salon Hizmeti	İtalya	100,00	100,00	94,25	94,25
GIS Premium Mexico SAdCV ("GIS Meksika")	Özel Salon Hizmeti	Meksika	100,00	100,00	94,25	94,25

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 Zracna 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. TAV İstanbul, 3 Haziran 2005 tarihinde Atatürk Uluslararası Havalimanı Terminali ("AUHT") ve Atatürk Havalimanı İç Hatlar Terminali'ni ("AİHT") 2021 yılına kadar 15,5 yıl boyunca işletmek üzere DHMİ ile kira sözleşmesi imzalamıştır. TAV Ege 16 Aralık 2011 tarihli kira sözleşmesine istinaden, İzmir Adnan Menderes Havalimanı dış hatlar terminalini 10 Ocak 2015'te kiralamaya ve işletmeye başlamıştır.

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, Ankara Esenboğa, İzmir Adnan Menderes ve Milas-Bodrum havalimanlarının her birinin mevcut işletme hakkı sürelerinin ikişer yıl uzatılmasına karar verildiği belirtilmiştir. Grup, Kuzey Makedonya Ulaştırma ve İletişim Bakanlığı ile pandemi kaynaklı olumsuz etkilerin telafisi için yürütmekte olduğu süreci başarı ile tamamlamış, Üsküp ve Ohrid havalimanlarının Haziran 2030'da sona erecek olan işletme hakkı süreleri, bu anlaşma uyarınca ikişer yıl uzatılmıştır ve söz konusu havalimanlarının işletme hakkı bitiş tarihi Haziran 2032 olarak güncellenmiştir.

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 uzlaşmış ve bu tutar konsolide finansal tablolara gelir olarak kaydedilmiştir, bu tutar 2020 ve 2021 yıllarında tahsil edilmiştir.

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 ayına oranla daha yüksek olması nedeniyle değer düşüklüğü emareleri olmadıkça sadece sene sonlarında yapılmaktadır.

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

Covid-19 etkileri ve değer düşüklüğü analizi (devamı)

Değer düşüklüğü testleri, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla imtiyaz kapsamındaki şirketler ile hizmet şirketleri üzerinde uygulanmıştır. Nakit Yaratan Birim (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 için 30 Eylül 2022 itibarıyla 168.359 TL tutarındaki değer düşüklüğü geri çevrilmiştir (Not 11).

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.

Dünya çapında aşılanma oranlarındaki artış nedeniyle ülkeler seyahat kısıtlamalarında gevşemeye gitti. Bunun etkisiyle 2022 yılındaki üçüncü çeyrek yolcu sayısı 2019 yılı üçüncü çeyrek yolcu sayısının %84'ünü yakalamış oldu.

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarındaki, TAV İstanbul hariç, toplam çalışan sayısı 18.562 (ortalama 17.571), iş ortaklıklarındaki toplam çalışan sayısı ise 9.586 (ortalama 9.059) kişidir (31 Aralık 2021'de bağlı ortaklıklarda 15.727 (ortalama 16.342), iş ortaklıklarında 7.999 (ortalama 8.009) kişidir).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla TAV İstanbul'daki toplam çalışan sayısı 3 (ortalama 4) kişidir (31 Aralık 2021'de 12 (ortalama 27) kişidir).

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) <u>Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli</u>

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla özet konsolide ara dönem 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.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup, bu çerçevede özet konsolide finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Dolayısıyla bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2021 tarihli konsolide finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

b) <u>Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi</u>

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

c) Ölçüm Esasları

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen türev finansal araçlar ve diğer finansal borçlar altında muhasebeleştirilen katılım hakkı payı haricinde tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Gerçeğe uygun değer ölçümünde kullanılan yöntemler ayrıca Not 2.1 (d)'de belirtilmiştir.

d) 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. Amortismana 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'dir.

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 değerlenirler. 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 fiyatlama modeli ile indirgenir.

Vadeli faiz oranı takaslarının gerçeğe uygun değeri aracı kotasyonlarına dayanır. Bu kotasyonlar her sözleşmenin şartlarına ve vadelerine göre değerleme 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 riskininin hesaba alınması düzeltmelerini içerir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

d) Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi (devamı)

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.

e) Geçerli ve Raporlama Para Birimi

TAV Holding ve Türkiye'de faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları 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 fonksiyonel para birimi Avro olarak belirlenmiştir.

İlişikteki özet konsolide ara dönem finansal tablolar, Grup'un raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

2.2 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.

2.3 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.

2.4 TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunları'na uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır.

İlişikteki ara dönem özet konsolide finansal tablolar 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") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş özet konsolide ara dönem finansal durum tablosu, bu tarihte sona eren döneme ait özet konsolide ara dönem kapsamlı gelir tablosu, 26 Ekim 2022 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2022 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.

a) <u>2022 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar</u>

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

TFRS 3'deki Değişiklikler – Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflar

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

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

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 37'deki Değişiklikler - Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler-Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyetleri

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

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

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

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

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

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

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

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

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

Grup yönetimi, 2022 yılından itibaren geçerli olan bu değişiklik ve yorumların Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmadığını değerlendirmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

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

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

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

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

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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 değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

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

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

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki 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 oluştuğu 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.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı ortaklıklar - Kontrol gücü olmayan paylar:

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

	30 Eylül 2022		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Kontrol gücü olmayan pay yüzdesi	**20,00%**		
Duran varlıklar	1.128.513		
Dönen varlıklar	805.466		
Uzun vadeli yükümlülükler	232.857		
Kısa vadeli yükümlülükler	130.387		
Net varlıklar	**1.570.735**		
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	314.147	110.490	424.637

	1 Ocak-30 Eylül 2022		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	962.257		
Kar	487.064		
Toplam kapsamlı gelir	**714.836**		
Kontrol gücü olmayan paylara dağıtılan kar	97.413	17.442	114.855

	1 Temmuz – 30 Eylül 2022		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	449.165		
Kar	242.298		
Toplam kapsamlı gelir	**361.657**		
Kontrol gücü olmayan paylara dağıtılan kar	48.460	13.599	62.059

2022 yılında Şirket kontrol gücü olmayan pay sahiplerine 50.861 TL tutarında temettü dağıtmıştır.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

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

Grup'un grup içi eliminasyonlar öncesi kontrol gücü olmayan paylara sahip önemli iştiraklerinin 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

	1 Ocak-30 Eylül 2021		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	280.544		
Kar	128.222		
Toplam kapsamlı gelir	**178.048**		
Kontrol gücü olmayan paylara dağıtılan kar	25.644	8.502	34.146

	1 Temmuz – 30 Eylül 2021		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	157.928		
Kar	84.633		
Toplam kapsamlı gelir	**106.912**		
Kontrol gücü olmayan paylara dağıtılan kar	16.926	9.347	26.273

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar:

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlarının finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
TAV Antalya Yatırım	6.664.071	-
TAV Antalya	5.231.559	4.104.382
TGS	650.174	295.277
ATÜ	632.416	351.777
ZAIC-A	9.632	-
Tibah Operation	8.761	48.353
Diğer (*)	30.275	15.840
	13.226.888	**4.815.629**

(*) Net varlıkları negatif olan şirketlerin Grup'un net varlıklarındaki payı, özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardan yükümlülükler hesabına sınıflanmıştır.

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kapsamlı gelir tablosundaki Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlarının karlarındaki Grup'un payları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
TAV Antalya	398.153	395.948	136.197	197.021
ATÜ	196.458	163.866	(18.031)	16.526
TGS	186.205	104.011	61.972	66.554
Tibah Operation	14.041	5.496	6.475	2.624
Tibah Development (*)	-	-	(259.977)	(100.328)
ZAIC-A	(11.028)	(11.028)	(11.169)	(222)
TAV Antalya Yatırım	(132.953)	(16.351)	-	-
Diğer	(27.694)	(11.107)	(34.427)	(9.146)
	623.182	**630.835**	**(118.960)**	**173.029**

(*) TMS 28'in 38 ve 39'ncu paragraflarının uygulanmasına istinaden, Tibah Development şirketinin Grup'un kapsamlı gelir tablosundaki payı özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarından paylarda muhasebeleştirilmemektedir. Bundan sonraki dönemlerde Tibah Development'ın tüm kapsamlı gelir ya da gideri Grup'un bu şirketten olan uzun vadeli ticari olmayan alacağından mahsup edilecek olup, kapsamlı gelir olması durumunda Grup'un konsolide mali tablolarında finansman geliri, aksi durumda ise finansman gideri olarak muhasebeleştirilecektir.

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 taşerona 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, HAVAŞ MZLZ 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 Italya, 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, AAIH, TAV Kazakistan, VT, FBO ve Paris Lounge Network'dür.

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 performansı ölçmek için kullanılmaktadır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

	30 Eylül Tarihinde Sona Eren Dokuz Aylık Ara Dönem											
	Terminal Operasyonları		Yiyecek ve İçecek Operasyonları		Gümrüksüz Mağaza Operasyonları		Yer Hizmetleri ve Otobüs İşletmeciliği Operasyonları		Diğer Operasyonlar		Toplam	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Bölüm dışı gelirler	10.555.634	2.644.949	1.434.413	426.604	2.065.633	551.458	4.124.009	1.596.127	1.958.356	555.145	20.138.045	5.774.283
Bölümler arası gelirler	604.393	190.010	121.892	37.292	993	765	13.906	4.626	556.259	375.239	1.297.443	607.932
Faiz gelirleri	336.011	31.175	5.670	2.487	25.759	7.801	130.680	46.177	313.905	158.710	812.025	246.350
Faiz giderleri	(895.166)	(752.163)	(33.397)	(23.393)	(17.189)	(9.020)	(71.250)	(53.774)	(752.189)	(144.076)	(1.769.191)	(982.426)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(2.269.482)	(761.261)	(63.693)	(37.892)	(132.718)	(38.792)	(214.574)	(123.228)	(121.054)	(66.134)	(2.801.521)	(1.027.307)
Raporlanabilir bölüm faaliyet karı	3.035.774	566.577	161.945	3.030	19.597	7.917	730.413	262.472	106.395	42.810	4.054.124	882.806
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	2.381.542	182.204	51.350	14.334	32.359	14.934	58.555	37.630	111.976	39.276	2.635.782	288.378

	Terminal Operasyonları		Yiyecek ve İçecek Operasyonları		Gümrüksüz Mağaza Operasyonları		Yer Hizmetleri ve Otobüs İşletmeciliği Operasyonları		Diğer Operasyonlar		Toplam	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bölüm varlıkları	87.470.438	55.139.844	528.612	211.123	2.830.633	2.185.731	4.630.934	3.174.483	22.079.838	11.389.387	117.540.455	72.100.568
Bölüm yükümlülükleri	69.340.615	42.764.534	1.472.526	1.078.382	1.800.128	1.498.079	2.742.112	2.168.773	12.596.525	3.846.535	87.951.906	51.356.303

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

	30 Eylül Tarihinde Sona Eren Üç Aylık Ara Dönem											
	Terminal Operasyonları		Yiyecek ve İçecek Operasyonları		Gümrüksüz Mağaza Operasyonları		Yer Hizmetleri ve Otobüs İşletmeciliği Operasyonları		Diğer Operasyonlar		Toplam	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Bölüm dışı gelirler	5.239.035	1.733.619	719.443	227.300	1.111.898	326.393	1.930.505	823.183	897.561	232.175	9.898.442	3.342.670
Bölümler arası gelirler	349.460	127.573	56.221	17.087	571	575	6.544	2.340	196.334	259.007	609.130	406.582
Faiz gelirleri	31.525	11.653	4.149	1.425	14.133	2.878	64.652	17.027	120.646	60.169	235.105	93.152
Faiz giderleri	(353.325)	(165.691)	(10.888)	(8.794)	(6.228)	(3.110)	(23.383)	(16.836)	(204.946)	(53.466)	(598.770)	(247.897)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(1.377.445)	(475.922)	(24.238)	(13.027)	(58.988)	(16.813)	(85.308)	(36.677)	(54.366)	(21.502)	(1.600.345)	(563.941)
Raporlanabilir bölüm faaliyet karı / (zararı)	1.339.310	489.536	119.967	29.047	(16.157)	3.488	405.942	195.140	29.225	71.974	1.878.287	789.185
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	804.906	89.293	10.683	12.456	20.441	3.646	22.509	2.655	56.342	13.171	914.881	121.221

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

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

Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Bölüm gelirleri	18.920.873	9.413.677	5.451.831	3.258.070
Diğer gelirler	2.514.615	1.093.895	930.384	491.182
Bölümler arası eliminasyonlar	(1.297.443)	(609.130)	(607.932)	(406.582)
	20.138.045	**9.898.442**	**5.774.283**	**3.342.670**
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(7.604.164)	(3.973.262)	(2.331.302)	(1.378.784)
Konsolide gelir	**12.533.881**	**5.925.180**	**3.442.981**	**1.963.886**

Faaliyet karı	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Bölüm faaliyet karı	3.972.410	1.865.701	879.118	723.955
Diğer faaliyet karı	81.714	12.586	3.688	65.230
	4.054.124	**1.878.287**	**882.806**	**789.185**
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(771.441)	(135.603)	(368.904)	(184.212)
Konsolide faaliyet karı	**3.282.683**	**1.742.684**	**513.902**	**604.973**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	299.710	141.316	94.705	30.190
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımların karlarındaki paylar	623.182	630.835	(118.960)	173.029
Konsolide finansman gideri öncesi faaliyet karı	**4.205.575**	**2.514.835**	**489.647**	**808.192**
Finansal gelirler	69.061	16.449	1.634.771	168.365
Finansal giderler	(1.961.885)	(810.018)	(1.008.036)	(256.781)
Konsolide vergi öncesi kar	**2.312.751**	**1.721.266**	**1.116.382**	**719.776**

Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bölüm varlıkları	95.460.617	60.711.181
Diğer varlıklar	22.079.838	11.389.387
	117.540.455	**72.100.568**
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(39.060.183)	(20.131.002)
Toplam varlıklar	**78.480.272**	**51.969.566**

Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bölüm yükümlülükleri	75.355.381	47.509.768
Diğer yükümlülükler	12.596.525	3.846.535
	87.951.906	**51.356.303**
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(32.447.110)	(14.634.249)
Toplam yükümlülükler	**55.504.796**	**36.722.054**

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

Faiz gelirleri	**1 Ocak – 30 Eylül 2022**	**1 Temmuz – 30 Eylül 2022**	**1 Ocak – 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz – 30 Eylül 2021**
Bölüm faiz gelirleri	498.120	114.459	87.640	32.983
Diğer faiz gelirleri	313.905	120.646	158.710	60.169
Bölümler arası eliminasyonlar	(471.170)	(71.907)	(107.820)	(40.137)
	340.855	**163.198**	**138.530**	**53.015**
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(41.145)	(21.882)	(43.825)	(22.825)
Toplam faiz gelirleri	**299.710**	**141.316**	**94.705**	**30.190**

Faiz giderleri	**1 Ocak – 30 Eylül 2022**	**1 Temmuz – 30 Eylül 2022**	**1 Ocak – 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz – 30 Eylül 2021**
Bölüm faiz giderleri	(1.017.002)	(393.824)	(838.350)	(194.431)
Diğer faiz giderleri	(752.189)	(204.946)	(144.076)	(53.466)
Bölümler arası eliminasyonlar	443.593	68.604	107.829	40.137
	(1.325.598)	**(530.166)**	**(874.597)**	**(207.760)**
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	307.260	137.246	176.644	65.791
Toplam faiz giderleri	**(1.018.338)**	**(392.920)**	**(697.953)**	**(141.969)**

Coğrafi Bilgiler

Grup ve iş ortaklıklarının ağırlıklı olarak operasyonlarını sürdürdükleri ülkeler Türkiye, Kazakistan, Gürcistan, Makedonya, Tunus, Umman, Letonya, İspanya ve Suudi Arabistan'dır.

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	**1 Temmuz – 30 Eylül 2022**	**1 Ocak – 30 Eylül 2021**	**1 Temmuz – 30 Eylül 2021**
Türkiye	4.810.806	2.476.433	1.910.720	1.065.840
Kazakistan	3.866.150	1.565.335	551.235	367.074
Gürcistan	1.193.785	580.273	354.508	210.548
Makedonya	490.447	236.033	171.447	97.475
Tunus	351.888	215.066	78.010	48.765
Umman	240.770	106.850	64.895	27.767
Letonya	235.871	101.984	79.084	46.784
İspanya	137.448	56.422	33.982	18.112
Suudi Arabistan	120.815	41.394	76.684	20.432
Diğer	1.085.901	545.390	122.416	61.089
Konsolide gelir	**12.533.881**	**5.925.180**	**3.442.981**	**1.963.886**

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Coğrafi Bilgiler (devamı)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Türkiye	41.569.892	28.558.248
Kazakistan	9.740.240	5.497.820
Tunus	7.869.350	6.508.236
Makedonya	1.803.266	1.433.991
Gürcistan	1.637.688	1.121.409
Umman	226.163	185.159
İspanya	82.099	77.817
Letonya	36.587	13.669
Suudi Arabistan	17.124	13.050
Diğer	1.175.098	1.812.801
Konsolide duran varlıklar	**64.157.507**	**45.222.200**

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Nakit mevcudu	11.138	6.487
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	3.173.125	995.933
- Vadeli mevduatlar	1.545.903	395.377
Diğer hazır varlıklar	8.125	4.345
Nakit ve nakit benzerleri	**4.738.291**	**1.402.142**
Faizsiz spot krediler	(5.061)	(6.397)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	**4.733.230**	**1.395.745**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Vade	Faiz oranı %	30 Eylül 2022
ABD Doları	Ekim - Aralık 2022	0,01 - 2,25	836.830
Avro	Ekim 2022	0,01 - 3,00	669.982
TL	Ekim 2022	5,00 - 18,50	27.427
Diğer	Ekim 2022	11,90	11.664
			1.545.903

Para birimi	Vade	Faiz oranı %	31 Aralık 2021
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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Proje, rezerv ve fon hesapları (*)	2.028.849	1.240.293
	2.028.849	**1.240.293**

(*) TAV Esenboğa, TAV Holding, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Kazakistan, 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 2021: TAV Esenboğa, TAV Holding, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum). 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.

Para birimi	Faiz oranı %	30 Eylül 2022
Avro	0,75	1.904.103
TL	16,25	67.207
ABD Doları	1,25	51.625
Diğer		5.914
		2.028.849

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

Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen diğer finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yatırım fonu	31.091	-
	31.091	**-**

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un itfa edilmiş maliyetten duran finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir. Grup'un bu finansal borçlanmalardan maruz kaldığı yabancı para riski ile ilgili daha fazla bilgi için Not 21'e bakınız.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	4.883.244	1.918.681
Kısa vadeli teminatlı banka kredileri (*)	896.671	650.011
	5.779.915	**2.568.692**
Faizsiz spot krediler	5.061	6.397
	5.784.976	**2.575.089**
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları (*)	2.831.685	2.389.975
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	237.465	137.757
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	98.969	94.413
	3.168.119	**2.622.145**
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri (*)	15.337.092	8.550.744
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	261.862	3.056.088
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	955.462	822.255
Diğer finansal borçlar (**)	421.417	358.400
	16.975.833	**12.787.487**

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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Grup'un toplam banka kredileri ve finansal kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Banka kredileri	24.453.080	16.709.653
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.054.431	916.668
Diğer finansal borçlar	421.417	358.400
	25.928.928	**17.984.721**

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un banka kredileri aşağıdaki gibidir:

Projeler	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam
TAV Kazakistan	413.000	5.585.297	5.998.297
TAV Holding	4.538.630	-	4.538.630
TAV Tunus	279.330	4.113.476	4.392.806
TAV Ege	729.861	3.161.062	3.890.923
TAV Milas Bodrum	366.817	1.880.050	2.246.867
HAVAŞ	1.027.603	186.619	1.214.222
BTA	525.248	240.820	766.068
TAV İşletme	306.140	97.881	404.021
TAV Esenboğa	360.795	-	360.795
Diğer	306.702	333.749	640.451
	8.854.126	**15.598.954**	**24.453.080**

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

Projeler	Kısa vadeli yükümlülükler	Uzun vadeli yükümlülükler	Toplam
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 İşletme	249.262	109.680	358.942
Diğer	305.096	329.131	634.227
	5.102.821	**11.606.832**	**16.709.653**

(*) 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 müzakare sonuçları aşağıdaki gibidir:

- TAV Tunus'un kredi borçları yeniden yapılandırma sonrasında 234 milyon Avro tutarındadır;
- TAV Tunus'un katılım hakkı payının ihracı, kredi verenlere 23.232 Avro (31 Aralık 2021: 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.
- 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yeniden yapılandırmanın sonucunda ertelenmiş vergi etkisi dahil 109.333 Avro tutarında gelir kaydedilmiştir

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi sözleşmelerinin vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	8.854.126	5.102.821
1-5 yıl arasında ödenecekler	7.757.901	7.849.067
Beş yıldan sonra ödenecekler	7.841.053	3.757.765
	24.453.080	**16.709.653**

Finansal borçlanmaların büyük bir kısmı değişken faiz oranlı krediler olduğundan Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz oranları Euribor+ %1,50 - %5,50, ABD Doları kredilerin faiz oranı %0,90 - %9,50'dır (31 Aralık 2021: değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz oranları Euribor + %0,75 - %5,50, ABD Doları kredilerin faiz oranı %0,90 - %3,00 arasında değişmektedir).

Not 22'de belirtildiği gibi, TAV Ege, TAV Makedonya, TAV İşletme, TAV İşletme Amerika, TAV Milas Bodrum, TAV Kazakistan ve AIA'nın değişken faiz oranlı kredilerinin faiz ödemelerinin, sırasıyla %88'i, %100'ü, %100'ü, %100'ü, %90'ı, %70'i ve %61'i vadeli faiz oranı takası aracılığı ile sabitlenmiştir. (31 Aralık 2021 : TAV Ege, TAV Makedonya, TAV İşletme, TAV İşletme Amerika ve TAV Milas Bodrum'un değişken faiz oranlı kredilerinin faiz ödemelerinin, sırasıyla %92'si, %100'ü, %100'ü, %100'ü ve %94'ü vadeli faiz oranı takası aracılığı ile sabitlenmiştir.)

Grup, 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.

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup, kredi verenlerden onay mektupları temin etmiş ve finansal oran taahütlerinde gerçekleşen ihlaller için erteleme elde etmiştir.

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	411.295	171.988
Ticari olmayan alacaklar	192.460	347.613
	603.755	**519.601**
Ticari borçlar	14.239	7.996
Ticari olmayan borçlar	-	905
	14.239	**8.901**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari olmayan alacaklar, uzun vadeli	2.826.479	3.081.685
	2.826.479	**3.081.685**
Ticari olmayan borçlar, uzun vadeli	8.340.524	2.317.664
	8.340.524	**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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
ATÜ (1) (*)	165.523	101.745
TGS (1) (**)	108.202	935
Tibah Operation (1)	78.399	56.907
BTA Medine (1)	52.931	2.655
Diğer ilişkili şirketler	6.240	9.746
	411.295	**171.988**

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

(1) İş ortaklığı

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari olmayan kısa vadeli alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar		
ZAIC-A (1)	47.452	18.904
Suudi Havaş (1)	44.170	31.667
BTA Medine (1)	37.531	62.927
Paris Lounge Network (1)	23.999	-
ATU Medine (1)	19.681	14.181
TAV İşletme Suudi (1)	11.591	18.225
TAV İşletme Şili (1)	8.036	5.522
Tibah Development (1)	-	156.811
Medine Hotel (1)	-	39.376
	192.460	**347.613**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan alacaklar		
Tibah Development (1) (*)	2.391.602	3.038.537
TAV Antalya Yatırım (1)	362.791	-
Suudi HAVAŞ (1)	62.599	43.148
TAV İşletme Suudi (1)	9.487	-
	2.826.479	**3.081.685**

(*) Grup, Tibah Development'a toplamda 218 milyon ABD Dolar 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 servis sonrası mevcut nakdine bağlı olarak Gruba geri ödenecektir. Sağlanan hissedar kredisinin vadesi 31Aralık 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.

TMS 28'in 38 ve 39'ncu paragraflarının uygulanmasına istinaden, Tibah Development şirketinin özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlardan yükümlülükler altında muhasebeleştirilen negatif net varlıkları, Grup'un şirketten olan uzun vadeli ticari olmayan alacağından mahsuplaştırılmıştır. Bundan sonraki dönemlerde Tibah Development'ın tüm kapsamlı gelir ya da gideri Grup'un bu şirketten olan uzun vadeli ticari olmayan alacağı üzerinden muhasebeleştirilecek olup, kapsamlı geliri olması durumunda Grup'un konsolide mali tablolarında finansman geliri, aksi durumda ise finansman gideri olarak muhasebeleştirilecektir.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Diğer ilişkili şirketler	14.239	7.996
	14.239	**7.996**

(1) İş ortaklığı

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar		
Diğer ilişkili şirketler	-	905
	-	**905**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan borçlar		
Tank ÖWA alpha GmbH (1) (*)	8.340.524	2.317.664
	8.340.524	**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. Grup, 2022 yılında hissedarı olan Tank ÖWA'dan %4,88 faiz oranlı, 23 Mart 2026 vadeli 300.000 Avro tutarında ikinci hissedar kredisini almıştır.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
TAV Antalya (2)	116.165	-
ATÜ (2) (*)	17.958	14.936
	134.123	**14.936**

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
ATÜ (2) (*)	220.105	194.226
	220.105	**194.226**

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
İlişkili taraflara verilen hizmetler				
ATÜ (2) (*)	789.908	451.111	229.693	157.837
Tibah Operation (2)	100.443	35.666	65.031	31.650
TAV Antalya (2)	26.921	11.436	13.928	6.377
TGS (2)	23.368	10.088	11.343	4.039
Tibah Development (2)	859	859	18.660	485
Diğer ilişkili şirketler	480	55	4	2
	941.979	**509.215**	**338.659**	**200.390**

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

(1) Hissedar
(2) İş Ortaklığı

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
İlişkili taraflardan alınan hizmetler				
TAV Antalya (1)	44.683	31.500	9.650	6.984
TAV İnşaat (1)	36.079	36.079	-	-
TGS (1)	1.835	554	-	-
ATÜ (1)	1.515	720	755	385
Diğer ilişkili şirketler	2.421	1.335	2.215	204
	86.533	**70.188**	**12.620**	**7.573**

16 Haziran 2021 tarihinde, TAV İnşaat ve Almaty International Airport JSC, Kazakistan'da bulunan Almatı 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 tasarımının hazırlanması, gerekli izin ve ruhsatların alınması, mal ve malzeme alımının yanı sıra bir de kabul salonunun yapımını kapsamaktadır. Sözleşme tutarının tamamı ödenmiştir.

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 inşaasına ilişkin mühendislik, tedarik ve inşaat sözleşmesi (MTİ sözleşmesi) imzalanmıştır.

Grup, Antalya Havalimanı'nın kapasite artırımı için gerekli olan ek yatırımlarla ilgili TAV İnşaat ve Sera tarafından kurulan iştirakle bir MTİ sözleşmesi imzalamıştır.

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
İlişkili taraflardan elde edilen / ilişkili taraflara ilişkin faiz giderleri (net)				
Tank ÖWA alpha GmbH (2)	(199.943)	(84.768)	(52.903)	(14.674)
Tibah Development (1)	55.306	55.306	-	-
Diğer ilişkili taraflar	1.858	(47.922)	822	319
	(142.779)	**(77.384)**	**(52.081)**	**(14.355)**

Grup tarafından kullanılan ortalama yıllık faiz oranı %3,77'dir (31 Aralık 2021: %3,46). 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 TAV Holding'in Yönetim Kurulu üyeleri ile TAV Holding ve iştiraklerinin üst yönetiminden 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:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Kısa vadeli faydalar (ücret ve primler)	141.102	51.540	91.725	33.124
	141.102	**51.540**	**91.725**	**33.124**

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla, Grup'un direktörlere ve üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

Temettü

Şirket temettü politikası gereği 2022 yılında hissedarlarına temettü dağıtımı gerçekleştirmemiştir. Hisse başına düşen temettü tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

(1) İş Ortaklığı Hissedar

9. TİCARİ ALACAKLAR

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un kısa vadeli diğer ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	2.057.383	896.164
Şüpheli ticari alacaklar	894.876	690.639
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(894.876)	(690.639)
DHMİ'den garanti edilen yolcu alacakları (*)	422.016	372.098
Alacak senetleri	15.146	21.212
	2.494.545	**1.289.474**

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

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli diğer ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
DHMİ'den garanti edilen yolcu alacakları (*)	-	146.085
	-	**146.085**

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

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Diğer alacaklar	124.473	131.948
	124.473	**131.948**

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Finansal varlıklar (*)	1.446.571	1.301.122
	1.446.571	**1.301.122**

(*) HAVAŞ'ın yüzde 50'sine sahip olduğu TGS şirketindeki ortağı Türk Hava Yolları ("THY") ile mevcut ortaklığın devam ettirilmesine dair yapılan görüşmeler sonucunda imzalanan 15 yıllık (3+3+3+3+3) yer hizmetleri sözleşmesi bedelidir.

10. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İmtiyaz kira borcu (*)	1.273.357	671.373
Alınan avanslar	763.727	240.603
Ödenecek vergi ve fonlar	145.932	163.238
Diğer borçlar	44.587	241
	2.227.603	**1.075.455**

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İmtiyaz kira borcu (*)	11.777.342	9.879.495
Diğer borçlar	1.728.350	1.165.312
	13.505.692	**11.044.807**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 21'de 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 ulaşıncaya 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 mütemmimlerinin 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, 30 Eylül 2022 itibarıyla iç hatlar terminalinin işletmesine ilişkin 5.413.226 TL imtiyaz kira borcu finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2021: 4.316.305 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, 30 Eylül 2022 itibarıyla iç ve dış hatlar terminallerinin işletmesine ilişkin 5.136.054 TL imtiyaz kira borcu finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2021 itibarıyla iç hatlar terminalinin işletilmesine ilişkin 4.095.285 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.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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
Maliyet değeri								
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	1.036.483	208.097	777.469	62.927	172.440	662.154	74.476	2.994.046
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (*)	-	-	-	-	-	-	752.337	752.337
Transfer (**)	279.450	-	-	-	-	273.933	-	553.383
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	**8.340.600**	**959.176**	**6.141.565**	**497.090**	**1.362.176**	**5.380.594**	**826.813**	**23.508.014**
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	**12.201.942**	**1.441.896**	**8.983.949**	**727.149**	**1.992.606**	**7.876.585**	**1.233.745**	**34.457.872**
Yabancı para çevrim etkisi	2.469.068	759.604	1.817.906	147.139	403.205	1.593.976	489.163	7.680.061
Alımlar	-	-	-	-	-	1.886	-	1.886
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	**14.671.010**	**2.201.500**	**10.801.855**	**874.288**	**2.395.811**	**9.472.447**	**1.722.908**	**42.139.819**

(*) Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler AIA'nın satın alımıyla alakalıdır. 30 Haziran 2021 tarihli mali tablolarda geçici olarak muhasebeleştirilen şerefiye bakiyesinin bir kısmı, gerçeğe uygun değerleri belirleme ve ölçme çalışmalarının 31 Aralık 2021 mali tablolarında tamamlanmasıyla birlikte havalimanı işletim hakkı olarak muhasebeleştirilmiştir.

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

11. 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 payları								
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	310.842	103.560	204.840	15.832	52.026	113.166	-	800.266
Dönem itfa payı	111.073	19.483	11.101	5.072	29.578	60.267	-	236.574
30 Eylül 2021 kapanış bakiyesi	**2.516.504**	**487.602**	**1.624.191**	**127.846**	**427.237**	**927.070**	**-**	**6.110.450**
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	**3.750.946**	**753.264**	**2.382.024**	**190.258**	**643.312**	**1.370.340**	**8.479**	**9.098.623**
Yabancı para çevrim etkisi	783.545	414.872	473.704	39.378	136.587	289.802	5.144	2.143.032
Dönem itfa payı	317.372	84.415	61.182	11.347	82.816	161.608	10.539	729.279
Değer düşüklüğü	-	-	(168.359)	-	-	-	-	(168.359)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	**4.851.863**	**1.252.551**	**2.748.551**	**240.983**	**862.715**	**1.821.750**	**24.162**	**11.802.575**
Defter değerleri								
30 Eylül 2021 itibarıyla defter değeri	**5.824.096**	**471.574**	**4.517.374**	**369.244**	**934.939**	**4.453.524**	**826.813**	**17.397.564**
31 Aralık 2021 itibarıyla defter değeri	**8.450.996**	**688.632**	**6.601.925**	**536.891**	**1.349.294**	**6.506.245**	**1.225.266**	**25.359.249**
30 Eylül 2022 itibarıyla defter değeri	**9.819.147**	**948.949**	**8.053.304**	**633.305**	**1.533.096**	**7.650.697**	**1.698.746**	**30.337.244**

12. TAAHHÜTLER

Taahhütler ve yükümlülükler

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022							31 Aralık 2021						
	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	1.116.758	358	50.000	10.500	-	-	-	2.996.163	228	199.330	10.500	-	51.107	-
Teminat	1.116.758	358	50.000	10.500	-	-	-	2.996.163	228	199.330	10.500	-	51.107	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	4.692.453	166.935	42.579	167.369	47.801	80.337	6.651	4.411.396	50.502	37.709	227.752	47.801	50.000	9.643
Teminat	4.692.453	166.935	42.579	167.369	47.801	80.337	6.651	4.411.396	50.502	37.709	227.752	47.801	50.000	9.643
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.207.884	-	-	673.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	12.207.884	-	-	673.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	**18.017.095**	**167.293**	**92.579**	**850.869**	**47.801**	**80.337**	**6.651**	**7.407.559**	**50.730**	**237.039**	**238.252**	**47.801**	**101.107**	**9.643**

12. TAAHHÜTLER (devamı)

Taahhütler ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un, GACA ile Suudi Arabistan'da yapılan YDİ sözleşmesi nedeniyle National Commercial Bank'a verilmesi gereken teminat mektubu bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: 162.883 ABD Doları (2.171.068 TL)), GACA'ya 13.163 ABD Doları (246.516 TL) (31 Aralık 2021: 13.260 ABD Doları (176.741 TL)) tutarında teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Söz konusu garanti mektubu, aynı zamanda 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 9.338 Avro (169.387 TL) (31 Aralık 2021: 9.157 Avro (138.149 TL)), OACA'ya 9.745 Avro (176.769 TL) (31 Aralık 2021: 8.713 Avro (131.450 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 663.906 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 780.361 TL teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

Kira sözleşmesi şartları uyarınca Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibari ile TAV Antalya Yatırım adına DHMİ'ye 76.525 Avro (1.388.125 TL) teminat mektubu vermesi gerekmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam yükümlülük TAV Antalya Yatırım tarafından üstlenilmiştir.

Grup'un, TAV Antalya Yatırım'ın banka kredisi üzerinde 673.000 Avro (12.207.884 TL) tutarında teminatı bulunmaktadır.

Grup'un, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla AIA adına Law Debenture Trust Corporation P.L.C.'ye 50.000 ABD Doları (925.935 TL) teminat mektubu vermesi gerekmektedir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

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.

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, 14.672 ABD Doları avans teminatı temin etmiştir.

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

13. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden ve indirilecek KDV	354.664	250.334
Gelir tahakkukları	218.889	242.489
Verilen iş avansları	4.372	23.596
Diğer	26.574	13.020
	604.499	**529.439**

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gider tahakkukları	36.279	30.173
	36.279	**30.173**

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

TAV Holding'in 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2022	(%)	31 Aralık 2021
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	1,16	4.218
Halka açık olmayan diğer paylar	-	-	-	-
Halka açık olan diğer paylar	47,66	173.146	47,66	173.146
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.

Geri alınmış paylar

Grup'un 2022 yılı içerisinde borsadaki paylarından geri alımları 2.047.331 adet hisse senedine ulaşmıştır (2021: 2.047.331). Grup, borsadaki payların geri alımı ile 31.806 TL'lik bir rezervi özkaynak altında geri alınmış paylar olarak muhasebeleştirmiştir.

15. HASILAT

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Havacılık ve operasyon gelirleri				
Havacılık geliri	5.284.931	2.424.308	1.051.290	702.263
Yer hizmetleri geliri	2.704.977	1.329.765	991.902	555.527
Yiyecek içecek hizmet geliri	1.281.640	632.457	382.276	206.103
İmtiyaz ücretleri - gümrüksüz mağaza	656.921	393.978	194.869	138.816
Donanım satış gelirleri	571.091	301.370	59.736	44.638
Prime class ve salon hizmet gelirleri	559.543	268.054	119.802	77.314
Alan tahsis gelirleri	354.817	141.265	112.407	57.663
Otopark gelirleri	193.058	83.055	67.887	32.173
Güvenlik hizmetleri gelirleri	116.669	46.412	69.105	25.318
Yazılım satış gelirleri	96.133	32.327	111.923	23.722
Otobüs hizmet gelirleri	87.311	40.936	47.754	24.570
Kira gelirleri	54.854	31.644	15.263	10.548
Gider katılım payı gelirleri	52.310	22.377	19.947	8.136
Operasyonel finansman gelirleri	48.487	14.111	41.512	18.034
Hotel rezervasyon gelirleri	46.944	20.809	18.050	8.554
Reklam gelirleri	46.126	21.006	15.612	7.283
Sadakat kartı gelirleri	5.932	2.579	5.285	2.212
Diğer gelirler	372.137	118.727	118.361	21.012
	12.533.881	**5.925.180**	**3.442.981**	**1.963.886**

16. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	356.701	109.812	181.292	64.577
Diğer gelirler	39.177	10.120	281	-
	395.878	**119.932**	**181.573**	**64.577**

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(406.631)	(134.649)	(272.326)	(107.355)
	(406.631)	**(134.649)**	**(272.326)**	**(107.355)**

17. GELİR VERGİLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde raporlanan vergi giderleri aşağıdaki mutabakatta gösterilen şekilde Grup'un vergi öncesi karına yasal vergi oranının uygulanmasıyla hesaplanan tutarlardan farklıdır:

Vergi karşılığının mutabakatı:	%	2022	%	2021
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar		**2.312.751**		**1.116.382**
Durdurulan faaliyetlerden vergi öncesi (zarar) / kar		(12.139)		3.523
Vergi öncesi kar		**2.300.612**		**1.119.905**
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	23	529.141	25	279.976
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	7	158.291	7	73.993
Parasal olmayan kalemlerin çevrim farkı	2	38.891	1	6.765
Önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş yatırım indirimi istisnalarındaki değişimin etkisi	(3)	(75.762)	(2)	(20.344)
Vergiden muaf gelirlerin vergi etkisi	(3)	(77.529)	(13)	(142.672)
Önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş vergi zararlarındaki değişim	(1)	(6.970)	(3)	(29.636)
Muhasebeleştirilmeyen cari dönem vergi zararı	-	10.539	10	116.250
Yurtdışı bağlı ortaklıklardaki vergi oranı farklarının etkisi	(2)	(57.495)	(4)	(41.144)
Geçmiş dönemlere ilişkin düzeltmeler	2	39.547	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlenen yatırımlar	(6)	(143.328)	3	29.742
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	(3)	(61.208)	(3)	(28.663)
Kullanılan farklı vergi oranlarının etkisi	(2)	(36.375)	(5)	(58.991)
Diğer düzeltmelerin etkisi	-	(1.160)	5	47.620
Dönem vergi gideri	**14**	**316.582**	**21**	**232.896**
Sürdürülen faaliyetlerden dönem vergi gideri		316.650		222.627
Durdurulan faaliyetlerden dönem vergi gideri		(68)		10.269

Kurumlar vergisi:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem sonu itibarıyla sürdürülen faaliyetlerden dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı	**345.878**	**118.459**
Dönem sonu itibarıyla durdurulan faaliyetlerden dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı	**68**	**10.687**
Önceki dönemlere ait ödenecek vergi	49.725	27.240
Önceki döneme ait düzeltmeler	39.547	-
Cari yıl içerisinde ödenen vergi	(253.162)	(126.302)
Yabancı para çevrim etkisi	20.326	19.641
Dönem sonu itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü	**202.382**	**49.725**

	2022	2021
Vergi gideri:		
Kurumlar vergisi gideri	(345.878)	(35.424)
Geçmiş dönemlere ait düzeltmeler	(39.547)	-
	(385.425)	**(35.424)**
Ertelenmiş vergi gideri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi gideri	125.782	(185.006)
Geçmiş yıl zararlarından hesaplanan ertelenmiş vergideki değişim	18.755	18.147
Yatırım indirimlerindeki değişim	(75.762)	(20.344)
	68.775	**(187.203)**
Toplam vergi gideri	**(316.650)**	**(222.627)**

18. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un finansman gelirleri ve giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Banka kredisi ve ilişkili şirketler kredi faiz gideri	(975.474)	(379.308)	(664.300)	(129.991)
Reeskont faiz gideri, net (*)	(496.104)	(184.224)	(218.001)	(92.520)
TFRS 16 sözleşmelerinden doğan finansman giderleri	(42.864)	(13.612)	(33.652)	(11.976)
Komisyon giderleri	(41.849)	(16.234)	(14.189)	(5.765)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz gideri	(20.472)	(7.192)	(11.847)	(4.021)
Banka giderleri (**)	(87.951)	(32.852)	(66.047)	(12.508)
Diğer finansman giderleri, net (***)	(297.171)	(176.596)	-	-
	(1.961.885)	**(810.018)**	**(1.008.036)**	**(256.781)**

(*) TFRS Yorum 12 uygulamasının etkisiyle oluşan 496.104 TL tutarındaki reeskont faiz gideri DHMİ' ye olan imtiyaz kira borcu ile ilgilidir (2021: 218.001 TL).

(**) Banka giderlerinin büyük bir kısmı proje finansmanı için danışman firmalardan alınan hizmet giderlerinden ve banka masraflarından oluşmaktadır.

(***) Diğer finansman giderleri TMS 28 uygulaması nedeniyle oluşan finansman giderlerinden oluşmaktadır (Not 8).

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Reeskont faiz geliri, net (*)	23.183	1.001	1.410.879	35.191
Kur farkı geliri, net	45.878	15.448	223.892	133.174
	69.061	**16.449**	**1.634.771**	**168.365**

(*) 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla 1.402.207 TL tutarındaki reeskont faiz geliri TAV Tunus'un kredi yeniden yapılandırma süreci sonucunda kredi yükümlülüklerinin iskonto edilmesi ve katılım hakkı payının gerçeğe uygun değer düzeltmesi ile ilgilidir.

19. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait devam eden faaliyetler için adi ve seyreltilmiş pay başına 1.881.246 TL ve 859.609 TL kazanç, durdurulan faaliyetler için adi ve seyreltilmiş pay başına 12.071 TL ve 6.746 TL kayıp tutarlarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem karlarının ilgili dönemler içindeki 363.281.250 (30 Eylül 2021: 363.281.250) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin paydaşlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	363.281.250	363.281.250	363.281.250	363.281.250
Ana şirket paydaşlarına ait devam eden faaliyetler net dönem karı (TL)	1.881.246	1.578.048	859.609	628.505
Ana şirket paydaşlarına ait durdurulan faaliyetler net dönem (zararı) / karı (TL)	(12.071)	(3.607)	(6.746)	3.831
Sürdürülen faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına karı (TL)	5,18	4,34	2,37	1,73
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına (zararı) / karı (TL)	(0,03)	(0,01)	(0,02)	0,01

	1 Ocak – 30 Eylül 2022	1 Temmuz – 30 Eylül 2022	1 Ocak – 30 Eylül 2021	1 Temmuz – 30 Eylül 2021
1 Ocak'taki ihraç edilmiş adi pay senetleri	363.281.250	363.281.250	363.281.250	363.281.250
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	**363.281.250**	**363.281.250**	**363.281.250**	**363.281.250**

20. TÜREV ARAÇLAR

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde Grup'un türev finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net Tutar
Vadeli faiz oranı takası (*)	1.016.356	(3.864)	1.012.492
İleri vadeli döviz satım işlemi	-	(2.140)	(2.140)
	1.016.356	**(6.004)**	**1.010.352**

	31 Aralık 2021		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net Tutar
Vadeli faiz oranı takası (*)	-	(369.941)	(369.941)
	-	**(369.941)**	**(369.941)**

(*) Vadeli faiz oranı takası için finansal riskten korunma muhasebesi uygulanmaktadır.

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Yabancı para riski

Grup'un yabancı para pozisyonu aşağıdaki tabloda belirtilen yabancı para bazlı varlıklar ve borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2022					31 Aralık 2021				
	Avro Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro (*)**	**TL**	**Diğer (**)**	**Avro Karşılığı**	**ABD Doları**	**Avro (*)**	**TL**	**Diğer (**)**
1. Ticari alacaklar	36.286	10.951	2.991	102.622	298.534	22.723	8.126	1.629	59.354	150.578
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka hesapları dahil)	76.163	46.418	7.686	135.818	246.720	35.235	27.178	2.337	15.152	118.886
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	99.632	14.411	3.853	110.292	1.360.218	58.759	27.159	3.166	72.579	404.146
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**212.081**	**71.780**	**14.530**	**348.732**	**1.905.472**	**116.717**	**62.463**	**7.132**	**147.085**	**673.610**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	86.978	83.149	-	29.990	7.936	101.472	100.853	-	178.914	7.696
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**86.978**	**83.149**	**-**	**29.990**	**7.936**	**101.472**	**100.853**	**-**	**178.914**	**7.696**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**299.059**	**154.929**	**14.530**	**378.722**	**1.913.408**	**218.189**	**163.316**	**7.132**	**325.999**	**681.306**
10. Ticari Borçlar	67.779	2.676	1.545	129.375	1.022.521	26.431	2.943	970	62.714	282.191
11. Finansal Yükümlülükler	82.473	20.447	49.909	179.513	32.530	83.308	29.309	42.620	167.974	55.227
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	116.798	74.398	182	37.452	700.149	117.264	76.077	1.597	46.422	684.583
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**267.050**	**97.521**	**51.636**	**346.340**	**1.755.200**	**227.003**	**108.329**	**45.187**	**277.110**	**1.022.001**
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)	**267.050**	**97.521**	**51.636**	**346.340**	**1.755.200**	**227.003**	**108.329**	**45.187**	**277.110**	**1.022.001**
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)	**32.009**	**57.408**	**(37.106)**	**32.382**	**158.208**	**(8.814)**	**54.987**	**(38.055)**	**48.889**	**(340.695)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(154.601)**	**(40.152)**	**(40.959)**	**(107.900)**	**(1.209.946)**	**(169.045)**	**(73.025)**	**(41.221)**	**(202.604)**	**(752.537)**
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

21. 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 belirtilmişlerdir.

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 riskinin 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.

21. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Yabancı para riski (devamı)

Duyarlılık analizi (devam)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2022				
	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	106.310	(106.310)	-	-
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**106.310**	**(106.310)**	**-**	**-**
TL'nin Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	3.238	(3.238)	-	-
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL Net Etki (4+5)	**3.238**	**(3.238)**	**-**	**-**
Diğer döviz kurlarının Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	15.826	(15.826)	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**15.826**	**(15.826)**	**-**	**-**
TOPLAM (3+6+9)	**125.374**	**(125.374)**	**-**	**-**

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)**	**-**	**-**

22. 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 :

		30 Eylül 2022		31 Aralık 2021	
	Not	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5	4.738.291	4.738.291	1.402.142	1.402.142
Türev araçlar	20	1.016.356	1.016.356	-	-
Ticari alacaklar (kısa vadeli)	9	2.494.545	2.502.979	1.289.474	1.306.684
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	411.295	411.295	171.988	171.988
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	8	3.018.939	3.018.939	3.429.298	3.429.298
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	6	2.028.849	2.028.849	1.240.293	1.240.293
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	6	31.091	31.091	-	-
Ticari alacaklar (uzun vadeli)	9	-	-	146.085	155.747
Finansal yükümlülükler					
Faizsiz spot krediler	7	(5.061)	(5.061)	(6.397)	(6.397)
Teminatlı banka kredileri	7	(19.065.448)	(19.065.618)	(11.590.730)	(11.590.900)
Teminatsız banka kredileri	7	(5.382.571)	(5.382.571)	(5.112.526)	(5.112.526)
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	(1.054.431)	(1.054.431)	(916.668)	(916.668)
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan diğer finansal borçlar	7	(421.417)	(421.417)	(358.400)	(358.400)
Ticari borçlar		(1.994.058)	(1.994.058)	(743.035)	(743.035)
İlişkili taraflara ticari borçlar	8	(14.239)	(14.239)	(7.996)	(7.996)
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	8	(8.340.524)	(8.340.524)	(2.318.569)	(2.318.569)
Türev araçlar	20	(6.004)	(6.004)	(369.941)	(369.941)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		(182.121)	(182.121)	(120.195)	(120.195)
Diğer borçlar (*)	10	(14.969.568)	(15.749.693)	(11.879.659)	(12.407.572)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	(36.279)	(36.279)	(30.173)	(30.173)
		(37.732.355)	**(38.504.216)**	**(25.775.009)**	**(26.276.220)**
Net			**771.861**		**501.211**

(*) Alınan avanslar gibi finansal olmayan araçlar, diğer borçlar içerisine dahil edilmemiştir.

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal Araçlar

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Grup, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme 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 gerçeğe uygun değer ile değerlenen finansal araçların, değerleme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerleme 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.

30 Eylül 2022	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Ticari alacaklar	-	2.494.545	-
Banka kredileri	-	(24.453.080)	-
Diğer borçlar (*)	-	(14.969.568)	-
Vadeli faiz oranı takası	-	1.012.492	-
Vadeye kadar elde tutulacak finansal yatırımlar	-	31.091	-
İleri vadeli döviz satım işlemi	-	(2.140)	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	(1.054.431)	-

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)	-

(*) 763.727 TL tutarındaki alınan avanslar, diğer borçlar içerisine dahil edilmemiştir (31 Aralık 2021: 240.603 TL).

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. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %88'i faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2021: %92).

TAV Milas Bodrum'un banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla proje finansman kredisinin %90'ı faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2021: %94).

22. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal riskten korunma muhasebesi (devamı)

Vadeli faiz oranı takası (devamı)

TAV Makedonya banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %100'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2021: %100).

TAV İşletme'nin banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %100'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2021: %100).

TAV İşletme Amerika'nın banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %100'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2021: %100).

TAV Kazakistan'ın banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %70'i faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2021: %100).

AIA'nın banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %61'i faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2021: %100).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanılan vadeli faiz oranı takası türevlerinin gerçeğe uygun net değeri 1.010.352 TL tutarında kar ifade etmektedir (31 Aralık 2021: 369.941 TL zarar). Belirtilen tutarlar raporlama dönemi sonu itibarıyla türev piyasasında benzeri araçlar için belirlenen fiyatlara dayandırılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal riskten korunma muhasebesi uygulandığı için vadeli faiz oranı takası türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki 1.040.528 TL tutarındaki değişimin etkin kısmı finansal riskten korunma yedeğinde kar olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (30 Eylül 2021: 326.503 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.

23. BAĞLI ORTAKLIKLARIN SATIN ALIMLARI

Grup tarafından yönetilen bir konsorsiyum olan Almaty Airport Investment Holding BV, Almatı 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 serrmayesini 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 40.043 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 dağıtılmıştır. Danışmanlık fiması tarafından 29 Nisan 2021 tarihinde varlık ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerlerini belirlemek ve ölçmek için yapılan çalışma gerçekleştirilmiş ve 1.618.225 TL (87.332 ABD Doları) tutarında kısmi şerefiyenin muhasebeleştirilmesi ile sonuçlanmıştır.

24. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, Nahco Management Services Ltd ve Planet Project Limited tarafından oluşturulan konsorsiyum (Konsorsiyum) ile, Nijerya'da faaliyet gösteren Lagos Havalimanı'nın dış hat yolcu ve kargo terminallerinin 20 yıl süreyle işletilmesi ve geliştirilmesi için açılan ihaleye teklif sunmuştur. Nijerya Federal Havalimanları Otoritesi (NFHO) tarafından yapılan açıklamaya göre Konsorsiyum "tercih edilen işletmeci" olarak seçilmiştir. Bu seçim gerekli resmi onayların alınmasına tabidir. Resmi onayın da alınmasını takiben, ihale sürecinin bir sonraki aşamasında NFHO ile Konsorsiyum arasında müzakare süreci başlayacaktır. Bu sürecin sonucu KAP aracılığıyla değerli yatırımcılarımıza duyurulacak ve sürecin olumlu bir şekilde sonuçlanması durumunda işletme şartları kamuoyu ile paylaşılacaktır.