

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

**31 Aralık 2024 Tarihinde Sona Eren
Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal
Tablolar ve Bağımsız Denetim Raporu**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

TAV Havalimanları Holding A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

TAV Havalimanları Holding A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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

3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar'ın ve Şerefiyenin Geri Kazanılabilirliği Grup'un, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında aktiflerinin %30'una tekabül eden 53.380.266 bin TL tutarında imtiyaz sözleşmelerinden doğan haklar ve 8.208.352 bin TL tutarında şerefiye bulunmaktadır. İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar ve Şerefiye'ye ilişkin açıklamalar Not 15 ve Not 17'de sunulmuştur. Grup Yönetimi'nin İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar'ın ve Şerefiye'nin geri kazanılabilir tutarına ilişkin değerlendirmelerinin, Dipnot 1 ve 2.3'te belirtildiği gibi, önemli tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmesi nedeniyle bu husus tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	Denetim çalışmalarımızın imtiyaz sözleşmelerinden doğan hakların ve şerefiyenin geri kazanılabilirliği ile ilgili olarak aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Grup yönetimi ile görüşmeler yapılarak geleceğe yönelik planların anlaşılması ve yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi, - Her bir nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin makul olup olmadığının değerlendirilmesi, - Sektör tecrübesine sahip değerlendirme uzmanları da dahil ederek, Grup Yönetimi'nin hazırladığı iş planlarında kullanılan yöntem ve varsayımların değer düşüklüğü testi çalışmaları kapsamında sorgulanması, - İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinde kullanılan iskonto oranlarının, tahminlerin ve varsayımların değerlendirilmesi ve değerlendirme çalışmalarının matematiksel olarak doğruluğunun test edilmesi, - Kullanılan varsayımların piyasa şartlarına duyarlılığına ilişkin yönetim analizlerinin kontrol edilmesi, - İmtiyaz sözleşmelerinden doğan hakların ve şerefiyenin geri kazanılabilir değerinde meydana gelebilecek değer düşüklüğüne ilişkin önemli bir gösterge olup olmadığı değerlendirilmesi, - İmtiyaza bağlı maddi olmayan duran varlıklara ilişkin muhasebe politikaları anlaşılması ve değerlendirilmesi, Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnotlarda yer alan bilgilerin doğruluğu, TFRS'ye göre uygunluğu ve yeterliliği değerlendirilmiştir.

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

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

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

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

5) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

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

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

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

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

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 18 Şubat 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

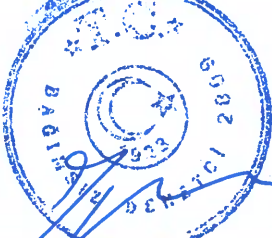
TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

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

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

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Burç Seven, SMMM

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 18 Şubat 2025

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	6-7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	8-115
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8-19
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	19-43
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	44-52
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	53-57
NOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	57
NOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	58
NOT 7 FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	59-62
NOT 8 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	63-66
NOT 9 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	67
NOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	67
NOT 11 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARDAN YÜKÜMLÜLÜKLER	67
NOT 12 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	68-69
NOT 13 STOKLAR.....	69
NOT 14 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	70-71
NOT 15 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	72-77
NOT 16 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	77
NOT 17 İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	78
NOT 18 VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	79
NOT 19 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	79
NOT 20 BORÇLANMA MALİYETLERİ	79
NOT 21 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	79
NOT 22 TAAHHÜTLER.....	80-86
NOT 23 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	86
NOT 24 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	87
NOT 25 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	87
NOT 26 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	88-89
NOT 27 HASILAT	90
NOT 28 SATIŞLARIN MALİYETİ	90
NOT 29 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ.....	90-91
NOT 30 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	91
NOT 31 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	91
NOT 32 ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	91
NOT 33 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	92
NOT 34 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	93
NOT 35 DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ.....	93
NOT 36 GELİR VERGİLERİ.....	94-101
NOT 37 PAY BAŞINA KAZANÇ	102
NOT 38 KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ	102
NOT 39 TÜREV ARAÇLAR	102
NOT 40 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	103-112
NOT 41 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	112-114
NOT 42 DENETİM ÜCRETLERİ.....	115
NOT 43 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	115
NOT 44 FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	115
NOT 45 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	115
NOT 46 ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	115

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

VARLIKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		31.266.055	33.605.578
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	12.952.136	17.554.420
Finansal Yatırımlar			
- Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar / Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar	6	2.400.636	2.634.840
- Kullanımı Kısıtlı Banka Bakiyeleri	6	3.255.205	3.249.833
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8	352.576	214.244
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	9	4.669.286	3.721.752
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	334.634	315.279
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	426.037	135.895
Stoklar	13	1.642.583	1.101.168
Peşin Ödenmiş Giderler	19	1.958.464	2.371.773
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	36	1.012.292	597.347
Diğer Dönen Varlıklar	25	2.236.829	1.677.600
Ara Toplam		31.240.678	33.574.151
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar		25.377	31.427
Duran Varlıklar		147.385.777	121.221.367
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	8	4.942.071	2.802.630
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	12	3.201.964	2.489.134
Türev Araçlar	39	2.103.240	1.374.321
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	3	26.652.378	24.573.700
Maddi Duran Varlıklar	14	35.319.210	22.074.877
Kullanım Hakkı Varlıkları	16	4.509.661	2.226.615
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Şerefiye	15	8.208.352	7.049.353
- İmtiyaz Sözleşmelerinden Doğan Haklar	15	53.380.266	51.250.754
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15	1.306.817	703.699
Peşin Ödenmiş Giderler	19	686.621	755.314
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	2.018.573	1.439.358
Diğer Duran Varlıklar	25	5.056.624	4.481.612
TOPLAM VARLIKLAR		178.651.832	154.826.945

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

KAYNAKLAR	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		29.704.135	28.932.753
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	11.060.236	12.163.561
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	5.906.979	5.177.961
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8	56.745	10.378
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	9	3.431.970	2.340.974
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	10	619.630	505.854
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	425.400	-
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	7.071.542	7.475.315
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	36.369	32.313
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		359.416	441.176
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	176.636	394.326
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	21	478.466	313.724
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	25	73.472	65.148
Ara Toplam		29.696.861	28.920.730
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler		7.274	12.023
Uzun Vadeli Yükümlülükler		89.330.183	79.429.490
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	50.935.679	40.863.487
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	11.020.860	15.159.079
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	12	21.855.724	19.186.536
Türev Araçlar	39	-	342.395
Ertelenmiş Gelirler			
- İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	8	363.688	354.795
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler		246.256	119.571
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	23	1.426.476	757.555
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardan Yükümlülükler	11	239.116	133.325
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	3.242.384	2.512.747
ÖZKAYNAKLAR		59.617.514	46.464.702
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		59.059.757	45.968.839
Ödenmiş Sermaye	26	363.281	363.281
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi		76.811	76.811
Paylara İlişkin Primler		330.200	330.200
Kontrol Gücü Olmayan Paylara İlişkin Satış Opsiyon Değerleme Fonu		(702.329)	(652.309)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(1.213.704)	(786.185)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		48.435.428	41.569.685
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(9.998.843)	(9.834.855)
- Riskten Korunma Kazançları		839.120	1.140.006
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar		787	30.388
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	26	408.396	408.396
Geçmiş Yıllar Karları		13.962.623	5.793.347
Net Dönem Karı		6.557.987	7.530.074
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3-26	557.757	495.863
TOPLAM KAYNAKLAR		178.651.832	154.826.945

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	4-27	59.211.470	34.433.068
Satışların Maliyeti (-)	24-28	(37.725.119)	(21.143.434)
BRÜT KAR		21.486.351	13.289.634
Genel Yönetim Giderleri (-)	24-29	(11.937.422)	(6.681.415)
Pazarlama Giderleri (-)	24	(149.623)	(95.564)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	30	2.341.660	1.509.989
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	30	(1.367.346)	(1.520.289)
ESAS FAALİYET KARI		10.373.620	6.502.355
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	31	2.084.372	924.176
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından Paylar	3	2.178.139	4.487.593
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		14.636.131	11.914.124
Finansman Gelirleri	33	906.741	1.488.400
Finansman Giderleri	33	(7.249.007)	(5.067.843)
Net Parasal Pozisyon Kazançları	34	300.371	124.137
VERGİ ÖNCESİ KAR		8.594.236	8.458.818
Vergi Gideri		(1.531.067)	(675.545)
Dönem Vergi Gideri	36	(1.781.154)	(1.429.064)
Ertelenmiş Vergi Geliri	36	250.087	753.519
DÖNEM KARI		7.063.169	7.783.273
Durdurulan Faaliyetler Dönem Zararı	37	(3.827)	(5.854)
DURDURULAN FAALİYETLER SONRASI DÖNEM KARI		7.059.342	7.777.419
Durdurulan Faaliyetler Sonrası Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	3	501.355	247.345
Ana Ortaklık Payları		6.557.987	7.530.074
Net Dönem Karı		7.059.342	7.777.419
Sürdürülebilir Faaliyetlerden Elde Edilen Adi ve Seyreltilmiş Pay Başına Kazanç (tam TL)	37	18,06	20,74

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
DÖNEM KARI		7.063.169	7.783.273
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI:			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	23	(469.816)	(135.144)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(95.993)	(342.599)
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimi Dışındaki Yabancı Para Çevrim Farkları		6.949.225	20.016.628
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları, Vergi Etkisi	36	114.549	65.349
Özkaynak Yöntemine Göre Muhasebeleştirilen İştirak ve İş Ortaklıklarının Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirlerinden Paylar, Vergi Etkisi		23.741	87.281
		6.521.706	19.691.515
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar			
Yurtdışındaki İşletmelerin Çevrimine İlişkin Yabancı Para Çevrim Farkları		627.228	(2.538.829)
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir			
Nakit Akış Riskinden Korunma Kayıpları	33	(100.396)	(387.223)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar			
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Nakit Akış Riskinden Korunma (Kayıpları) / Kazançları		(29.601)	12.733
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Yabancı Para Çevrim Farkları Kayıpları		(791.216)	(3.454.138)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler			
Nakit Akış Riskinden Korunmaya İlişkin Diğer Kapsamlı (Gider)/ Gelir, Vergi Etkisi	33-36	(195.426)	131.392
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılacak Paylar, Vergi Etkisi		(5.064)	-
		(494.475)	(6.236.065)
DİĞER KAPSAMLI GELİR		6.027.231	13.455.450
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		13.086.573	21.232.869
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		584.837	469.944
Ana Ortaklık Payları		12.501.736	20.762.925
Toplam Kapsamlı Gelir		13.086.573	21.232.869

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

[illegible]

5

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Dipnot Referansları	1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.210.565	1.635.359
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı		7.063.169	7.783.273
Durdurulan faaliyetlerden dönem zararı		(3.827)	(5.854)
Dönem karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		9.308.932	940.806
- Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	14-15-16	7.391.487	3.686.996
- Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler			
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	21-23	364.282	182.525
Diğer karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		656.723	235.371
- Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler			
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(2.089.021)	(938.481)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		5.560.760	3.856.781
- Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		(1.583.986)	(1.240.053)
- Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(2.178.139)	(4.487.593)
- Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	36	1.531.067	675.378
- Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		487	3.267
- Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		(344.728)	44.799
- İştirak, iş ortaklığı ve finansal yatırımların elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kazançlar ile ilgili düzeltmeler		-	(1.078.184)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(3.064.322)	(5.639.451)
- Ticari alacaklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflardan ticari alacaklardaki (artış) / azalış		(107.213)	99.999
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış / (artış)		250.803	(68.363)
- Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(83.151)	(2.699.936)
- Stoklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(349.534)	(97.041)
- Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler			
İlişkili taraflara ticari borçlardaki azalış		(43.510)	(10.699)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış / (azalış)		681.324	(394.953)
- İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış ile ilgili düzeltmeler		(3.413.041)	(2.468.458)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		13.303.952	3.078.774
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	23	(62.441)	(53.208)
- Vergi ödemeleri	36	(2.030.946)	(1.390.207)

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak – 31 Aralık 2024	1 Ocak – 31 Aralık 2023
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(5.897.920)	(772.809)
- Bağlı ortaklıkların kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları		(127.123)	-
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		197.057	52.396
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(8.959.025)	(5.463.630)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	15	(110.691)	(51.234)
- Alınan temettüler	3	3.417.254	1.745.411
- Diğer nakit (çıkışları) / girişleri		(868.315)	666.169
- İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		-	(11.137)
- İştiraklerin ve/veya iş ortaklıklarının pay satışı veya sermaye azaltımı sebebiyle oluşan nakit girişleri		-	3.205.124
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının edinimi için yapılan nakit çıkışları		-	(915.908)
- Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının satılması sonucu elde edilen nakit girişleri		552.923	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(11.570.731)	6.558.345
- Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	12.328.983	18.781.575
- Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(13.748.626)	(9.000.541)
- Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7-16	(791.459)	(291.535)
- Ödenen temettüler	3	(522.943)	(372.730)
- Ödenen faiz	7	(4.529.606)	(2.748.083)
- Diğer nakit girişleri		446.712	160.698
- Alınan faizler		1.528.879	615.578
- İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		(6.282.671)	(586.617)
ENFLASYON ETKİSİ		(342.827)	(195.385)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(6.600.913)	7.225.510
Yabancı para çevrim farklarının nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		2.009.769	5.181.801
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET (AZALIŞ)/ARTIŞ		(4.591.144)	12.407.311
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	17.543.280	5.135.969
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	12.952.136	17.543.280

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları, Şirket, bağlı ortaklıkları (burada ve bundan sonra birlikte “Grup” olarak, her bir şirket içinse “Grup Şirketi” olarak bahsedilecektir) ve Grup’un iş ortaklıklarındaki paylarını kapsamaktadır.

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Bağlı ortaklıkların 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklık ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
TAV İstanbul Terminal İşletmeciliği A.Ş. (“TAV İstanbul”)	İstanbul Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Esenboğa Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. (“TAV Esenboğa”)	Ankara Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Ege Terminal Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. (“TAV Ege”)	İzmir Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Ankara Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. (“TAV Ankara”) (*)	Ankara Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Milas Bodrum Terminal İşletmeciliği A.Ş. (“TAV Milas Bodrum”)	Bodrum Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Tunisie SA (“TAV Tunus”)	Havalimanı İşletmecisi	Tunus	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Urban Georgia LLC (“TAV Tiflis”)	Havalimanı İşletmecisi	Gürcistan	80,00	80,00	80,00	80,00
TAV Batumi Operations LLC (“TAV Batum”)	Havalimanı Yönetim Hizmetleri	Gürcistan	76,00	100,00	76,00	100,00
Batumi Airport LLC	Havalimanı İşletmecisi	Gürcistan	76,00	100,00	76,00	100,00
TAV Macedonia Doool Petrovec (“TAV Makedonya”)	Havalimanı İşletmecisi	Makedonya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Gazipaşa Alanya Havalimanı İşletmeciliği A.Ş. (“TAV Gazipaşa”)	Havalimanı İşletmecisi	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
SIA TAV Latvia (“TAV Letonya”)	Ticari Alan İşletmecisi	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Gayrimenkul A.Ş. (“TAV Gayrimenkul”) (*)	Gayrimenkul	Türkiye	-	-	100,00	100,00
MZLZ-Zemaljske usluge d.o.o (“Havas MZLZ”)	Yer Hizmetleri	Hırvatistan	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Havaalanları Yer Hizmetleri A.Ş. (“HAVAŞ”)	Yer Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Latvia SIA (“HAVAŞ Letonya”)	Yer Hizmetleri	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Adriatic d.o.o. (“HAVAŞ Adriyatik”)	Yer Hizmetleri	Hırvatistan	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Kazakistan L.L.P. (“Havaş Kazakistan”)	Yer Hizmetleri	Kazakistan	100,00	100,00	100,00	100,00
Havas Macedonia LLC (“Havaş Makedonya”)	Yer Hizmetleri	Makedonya	100,00	100,00	100,00	100,00
Havaş Georgia LLC (“HAVAŞ Gürcistan”)	Yer Hizmetleri	Gürcistan	100,00	100,00	100,00	100,00
PMIA Aviator B.V. (“PMIA Aviator”)	Holding	Hollanda	99,99	99,99	99,99	99,99
BTA Havalimanları Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş. (“BTA”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Georgia LLC (“BTA Gürcistan”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Gürcistan	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Tunisie SARL (“BTA Tunus”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Tunus	100,00	100,00	100,00	100,00
Aerosec Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (“Aerosec Güvenlik”)	Güvenlik Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) 2024 Aralık ayında, TAV Gayrimenkul, TAV Holding altında birleştirilmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Bağlı ortaklık ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
BTA Denizyolları ve Limanları Yiyecek ve İçecek Hizmetleri Tic. A.Ş. (“BTA Denizyolları”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Macedonia Dooel Petrovec (“BTA Makedonya”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Makedonya	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Unlu Mamülleri Pasta Üretim Turizm Gıda Yiyecek İçecek Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş. (“Cakes & Bakes”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Tedarik Dağıtım ve Ticaret A.Ş. (“BTA Tedarik”) (*)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	-	-	100,00	100,00
SIA Cakes and Bakes Latvia (“BTA Letonya”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
BTA Uluslararası Yiyecek İçecek Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“BTA Uluslararası Yiyecek”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV OS Dulles Operations LLC (“TAV İşletme Dulles”)	Özel Salon Hizmeti	Amerika	100,00	100,00	100,00	100,00
MZLZ-Ugostiteljstvo D.o.o (“BTA MZLZ”)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Hrvatistan	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV İşletme Hizmetleri A.Ş.(“TAV İşletme”)	Bakım, İşletme ve Özel Salon Hizmeti	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Georgia Operation Services LLC (“TAV İşletme Gürcistan”)	Özel Salon Hizmeti	Gürcistan	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Tunisie Operation Services SARL (“TAV İşletme Tunus”)	Özel Salon Hizmeti	Tunus	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Tunisie Operation Services Plus SARL (“TAV İşletme Tunus Plus”)	Özel Salon Hizmeti	Tunus	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Macedonia Operation Services Dooel (“TAV İşletme Makedonya”)	Özel Salon Hizmeti	Makedonya	99,99	99,99	99,99	99,99
TAV Germany Operation Services GmbH (“TAV İşletme Almanya”)	Özel Salon Hizmeti	Almanya	100,00	100,00	100,00	100,00
Kazakhstan Operation Services LLP (“TAV İşletme Kazakistan”)	Özel Salon Hizmeti	Kazakistan	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Latvia Operation Services GmbH (“TAV İşletme Letonya”)	Özel Salon Hizmeti	Letonya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Africa Operation Services Ltd. (“TAV İşletme Kenya”)	Özel Salon Hizmeti	Kenya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV USA Operation Services Co. (“TAV İşletme Amerika”)	Holding	Amerika	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Washington Operation Services Ltd. (“TAV İşletme Washington”)	Özel Salon Hizmeti	Amerika	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV New York Operation Services LLC . (“TAV İşletme New York”)	Özel Salon Hizmeti	Amerika	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Madagascar Operation Services S.A (“TAV İşletme Madagaskar”)	Özel Salon Hizmeti	Madagaskar	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Havacılık A.Ş. (“TAV Havacılık”) (**)	Uçak Kiralama Hizmetleri	Türkiye	-	-	100,00	100,00
TAV Operation Services Saudi Arabia LLC (“TAV İşletme Suudi”)	Özel Salon Hizmeti	Suudi Arabistan	100,00	100,00	100,00	100,00

(*) 2024 yılında tasfiye sürecine girmiştir.

(**) TAV Havacılık Şirketi’nin hisseleri Mart ayında satılmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Bağlı ortaklık ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
Gestio I Servies Trade Center S.A. (“GIS İspanya”)	Özel Salon Hizmeti	İspanya	100,00	100,00	100,00	100,00
GIS Premium France SAS (“GIS Fransa”)	Özel Salon Hizmeti	Fransa	100,00	100,00	100,00	100,00
GIS Premium Italy SRL (“GIS İtalya”)	Özel Salon Hizmeti	İtalya	100,00	100,00	100,00	100,00
GIS Premium Mexico SAdCV (“GIS Meksika”)	Özel Salon Hizmeti	Meksika	100,00	100,00	100,00	100,00
GIS Premium Deutschland Gmbh (“GIS Almanya”)	Özel Salon Hizmeti	Almanya	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Bilişim Hizmetleri A.Ş. (“TAV Bilişim”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
Avito Technologies B.V. (“TAV IT Hollanda”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Hollanda	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Information and Technologies Saudi Ltd. Company (“TAV IT Suudi”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Suudi Arabistan	100,00	100,00	100,00	100,00
Avito Technologies W.L.L. (“TAV IT Katar”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Katar	49,00	100,00	49,00	100,00
TAV Technologies FZ-LLC (“TAV IT Dubai”)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	BAE	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Özel Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (“TAV Güvenlik”)	Güvenlik Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Akademi Eğitim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (“TAV Akademi”)	Eğitim Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
Aviator Netherlands B.V. (“Aviator Hollanda”)	Holding	Hollanda	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Uluslararası Yatırım A.Ş. (“TAV Uluslararası Yatırım”)	Havalimanı İşletmecisi	Türkiye	100,00	100,00	100,00	100,00
TAV Holdco B.V. (“Holdco”)	Holding	Hollanda	100,00	100,00	100,00	100,00
Almaty Airport Investment Holding B.V. (“AAIH”)	Holding	Hollanda	85,00	85,00	85,00	85,00
TAV Kazakhstan LLP (“TAV Kazakistan”)	Holding	Kazakistan	85,00	85,00	85,00	85,00
Almaty International Airport JSC (“AIA”)	Havalimanı işletmecisi	Kazakistan	85,00	85,00	85,00	85,00
Venus Trading LLP (“VT”)	Yakıt hizmetleri	Kazakistan	85,00	85,00	85,00	85,00
Almaty Catering Services LLP (“ACS”)	Yiyecek ve içecek hizmetleri	Kazakistan	85,00	85,00	85,00	85,00
Almaty FBO LLP (“FBO”)	Yakıt hizmetleri	Kazakistan	85,00	85,00	85,00	85,00
Paris Lounge Network SAS (“Paris Lounge Network”)	Özel Salon Hizmeti	Fransa	100,00	100,00	51,00	51,00
Aeroser Entegre Yönetim ve Destek Hizmetleri A.Ş. (“Aeroser”) (*)	Güvenlik Hizmetleri	Türkiye	100,00	100,00	-	-
TAV Technologies SPA (“TAV Technologies SPA”)(*)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Şili	100,00	100,00	-	-

(*) 2024 yılında kuruldu.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

İş ortaklıklarının 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

İş ortaklığı ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
ATÜ Turizm İşletmeciliği A.Ş. (“ATÜ”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Türkiye	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Georgia Operation Services LLC (“ATÜ Gürcistan”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Gürcistan	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Tunisie SARL (“ATÜ Tunus”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Tunus	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Macedonia Dooel (“ATÜ Makedonya”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Makedonya	50,00	50,00	50,00	50,00
AS Riga Airport Commercial Development (“ATÜ Letonya”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Letonya	50,00	50,00	50,00	50,00
Tunisie Duty Free S.A. (“ATÜ Tunus Duty Free”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Tunus	14,98	39,98	14,98	39,98
Saudi ATÜ Trading Limited Co. (“ATÜ Medine”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Suudi Arabistan	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Mağazacılık İşletmeleri A.Ş. (“ATÜ Mağazacılık”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Türkiye	50,00	50,00	50,00	50,00
ATÜ Uluslararası Mağaza Yiyecek ve İçecek İşletmeciliği A.Ş. (“ATÜ Uluslararası Mağazacılık”)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Türkiye	50,07	50,07	50,07	50,07
TAV Gözen Havacılık İşletme ve Ticaret A.Ş. (“TAV Gözen”)	Özel Hangar İşletmeciliği	Türkiye	32,40	32,40	32,40	32,40
TGS Yer Hizmetleri A.Ş. (“TGS”)	Yer Hizmetleri	Türkiye	50,00	50,00	50,00	50,00
BFA Antalya Havalimanı Yiyecek ve İçecek Hizmetleri A.Ş. (“BFA Antalya”) (*)	Yiyecek ve içecek hizmetleri	Türkiye	60,00	60,00	-	-
ATU Duty Free Kazakhstan LLP (“ATU Kazakistan”) (*)	Gümrüksüz Mağaza Hizmetleri	Kazakistan	50,00	50,00	-	-
WAI-TAV Airport Service Co Ltd (“TAV İşletme Narita”) (*)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Japonya	50,00	50,00	-	-
ATU Antalya Mağaza İşletmeciliği A.Ş. (“ATU Antalya”) (*)	Yazılım ve Sistem Hizmetleri	Türkiye	50,00	50,00	-	-

(*) 2024 yılında kuruldu.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

İş ortaklığı ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
Saudi HAVAŞ Ground Handling Services Limited (“Suudi HAVAŞ”) (*)	Yer Hizmetleri	Suudi Arabistan	66,66	66,66	66,66	66,66
Saudi BTA Airports Food And Beverages Serv.Ltd. (“BTA Medine”) (*)	Yiyecek ve İçecek Hizmetleri	Suudi Arabistan	66,66	66,66	66,66	66,66
Tibah Airports Development Company CJSC (“Tibah Development”)	Havalimanı İşletmecisi	Suudi Arabistan	26,00	26,00	26,00	26,00
Tibah Airports Operation Limited (“Tibah Operation”)	Havalimanı İşletmecisi	Suudi Arabistan	51,00	51,00	51,00	51,00
Primeclass Pasifico JSV. (“TAV İşletme Şili”)	Özel Salon Hizmeti	Şili	50,00	50,00	50,00	50,00
Primeclass Santiago SPA (“TAV İşletme SASA”)	Özel Salon Hizmeti	Şili	50,00	50,00	50,00	50,00
TAV-GD Bermuda Operation Services (“TAV İşletme Bermuda”)	Özel Salon Hizmeti	Bermuda	40,00	40,00	40,00	40,00
Medinah Airport Hotel Company (“Medine Otel”)	Otel İşletmeciliği	Suudi Arabistan	33,33	33,33	33,33	33,33
Fraport TAV Antalya Terminal İşletmeciliği A.Ş. (“TAV Antalya”)	Antalya Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	49,00	50,00	49,00	50,00
Fraport TAV Antalya Yatırım Yapım ve İşletme A.Ş. (“TAV Antalya Yatırım”)	Antalya Havalimanı Terminal Hizmetleri	Türkiye	51,00	50,00	51,00	50,00

İştiraklerin 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

İştirak ismi	Ana faaliyet	Faaliyet yeri	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
			Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %	Sermaye pay oranı %	Oy kullanma hakkı oranı %
ZAIC-A Limited (“ZAIC-A”) (**)	Holding	İngiltere	15,81	15,81	15,00	15,00
Medunarodna Zračna Luka Zagreb d.d. (“MZLZ”) (**)	Havalimanı İşletmecisi	Hırvatistan	15,00	15,00	15,00	15,00
Upravitelji Zračne Luke Zagreb d.o.o. (“MZLZ Operation”) (**)	Havalimanı İşletmecisi	Hırvatistan	15,00	15,00	15,00	15,00
AMS Airport Management Services d.o.o. (“AMS”) (**)	Havalimanı İşletmecisi	Hırvatistan	40,00	40,00	40,00	40,00

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Faaliyetlerin tanımı

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

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri

Grup ve iş ortaklıkları tarafından yönetilen havalimanları aşağıdaki gibidir:

Ankara Esenboğa Uluslararası Havalimanı

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

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

Grup, Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ) tarafından 20 Aralık 2022 tarihinde yapılan Esenboğa Havalimanı'nın kapasitesinin artırılmasına yönelik ilave yatırımlar ve mevcut dış hatlar terminali, CIP terminali, genel havacılık terminali, iç hatlar terminali ve bunların yardımcılarının işletme haklarına ilişkin ihaleyi kazanmıştır.

İhale şartnamesine göre Grup, Esenboğa Havalimanı işletmesinde 24 Mayıs 2025 ile 23 Mayıs 2050 tarihleri arasında 25 yıl süreyle imtiyaz hakkına sahiptir. DHMİ'ye toplam imtiyaz kirası olarak 475 milyon Avro (KDV hariç) ödenecektir. Toplam imtiyaz kira tutarının %25'i (118.750 Avro) 27 Nisan 2023 tarihinde tamamen ödenmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı

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

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

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

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

Milas Bodrum Uluslararası Havalimanı

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

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

Tiflis Uluslararası Havalimanı

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

Batum Uluslararası Havalimanı

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

Tunus Monastır ve Enfidha Uluslararası Havalimanları

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

Alanya Gazipaşa Havalimanı

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

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

Makedonya Üsküp, Ohrid ve İstip Havalimanları

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

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

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.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

Medine Uluslararası Havalimanı

Tibah Development ve GACA arasında 29 Ekim 2011 tarihinde Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletilmesi ve geliştirilmesi için bir YDİ sözleşmesi imzalanmıştır. Sözleşmeye göre, Tibah Development varolan Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletmesini devralmasının yanı sıra, yeni yolcu terminalinin tasarımı, mühendisliği, finansmanı, inşası, test edilmesi, işletilmesi ve bakımı ile gerekli ilave altyapı çalışmalarını da üstlenecektir. TAV Holding, Tibah Development'ın %26'sına sahiptir. Operasyonlara Haziran 2012 itibarıyla başlanmıştır. İmtiyaz süresi Haziran 2037 itibarıyla sona erecektir. Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletilmesi terminal, otopark, kargo, yer hizmetleri, park-apron-taksi hizmetleri ve slot tahsisini kapsamaktadır. Tibah Development, Medine Uluslararası Havalimanı'nın işletmesi için, TAV Holding'in %51 payına sahip olduğu Tibah Operation'ü taşeron olarak belirlemiştir. Medine Uluslararası Havalimanı'nın yapımı tamamlanmış olup, Nisan 2015 itibarıyla operasyonlarına başlamıştır.

Tibah Development ile GACA arasında yapılan görüşmeler sonucunda, Şubat 2020 ile Medine Havalimanı'nın 8,1 milyon yolcuya ulaştığı yıl sonu arasında geçecek süre, Medine Havalimanı'nın işletme süresine eklenecek olan mücbir sebep süresi olarak tanımlanmıştır. GACA'ya yapılacak olan imtiyaz kira ödemeleri mücbir sebep döneminde ertelenmiştir ve çoğunlukla mücbir sebep dönemi sona erdikten sonra ödenecektir. Medine Havalimanı 2023 yılında 8,1 milyon yolcu sayısına ulaşmıştır. Bunun sonucunda imtiyaz süresi Mayıs 2041'e kadar uzatılmıştır.

Zagreb International Airport

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

Antalya Havalimanı

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

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

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

DHMİ'ye toplam imtiyaz kirası 7.25 milyar Avro (KDV hariç) olup, bunun %25'i (1.8 milyar Avro) imtiyaz sözleşmesinin imzalanmasından sonraki 90 gün içinde ödenecektir. DHMİ ile 28 Aralık 2021 tarihinde imtiyaz kira sözleşmesi imzalanmıştır. 28 Mart 2022 tarihinde 1.8 milyar Avro DHMİ'ye ödenmiştir. Grup, TAV Antalya Yatırım'ın %51 hissedarıdır. Grup ve Fraport AG ortaklığı tarafından sahip olunan mevcut imtiyaz hakkı 31 Aralık 2026 tarihine kadar geçerlidir.

DHMİ'ye olan 1.8 milyar Avro peşin imtiyaz bedelinin tamamı 28 Mart 2022 tarihinde ödenmiştir.

İş ortaklığı sonuçları özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilmektedir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

YİD, YDİ ve İmtiyaz Sözleşmeleri (devamı)

Almatı Havalimanı

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

Grup, dolaylı olarak holding şirketleri aracılığıyla Almaty International Airport JSC'nin %85'ini, bağlı ortaklıklarını (Almaty Catering Services LLP ve Almaty FBO LLP) ve Venus Trading LLP tarafından yürütülen yakıtla ilgili işletmeleri satın almıştır. Kalan %15'e sahip olan ortak KIF Warehouses Coöperatief U.A. (VPE Capital ve Kazina Capital Management'ın tarafından tutulan yatırım fonu), sahip olduğu paylar üzerinde satma opsiyonuna sahiptir ve Grup, anlaşmazlık durumunda satın alma opsiyonundan yararlanabilir. Kapanış tarihinde, satma opsiyonuna ilişkin borcun 61.313 Avro olacağı tahmin edilmektedir (31 Aralık 2023: 56.096 Avro).

İşletim Sözleşmeleri

YİD ve YDİ faaliyetleri ile yönetim sözleşmeleri aşağıdakileri içermektedir:

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

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

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

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

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

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

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

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

Güvenlik hizmetleri – Grup, yurtiçi terminallerinde güvenlik hizmetlerini sağlamaktadır.

Uçak kiralama hizmetleri – Grup, uçak kiralama hizmetlerini sağlamaktadır.

Yakıt hizmetler – Grup, yakıt hizmetleri sağlamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Operasyonlarda Mevsimsellik

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıklarındaki toplam çalışan sayısı 20.185 (ortalama 20.172), iş ortaklıklarındaki toplam çalışan sayısı ise 11.206 (ortalama 11.208) kişidir (31 Aralık 2023'de bağlı ortaklıklarda 18.929 (ortalama 19.327), iş ortaklıklarında 9.978 (ortalama 10.040) kişidir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

a) Finansal Tabloların Hazırlanış Şekli

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablo ve dipnotları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden SPK tarafından kabul edilen ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak SPK'nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide finansal tabloları, 18 Şubat 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul finansal tabloların yayımı sonrası finansal tabloları değiştirme gücüne sahiptir.

b) Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili tutarlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Grup, sadece fonksiyonel para birimi TL olan grup şirketlerinin 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzelterek sunmuştur.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

b) Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
31.12.2024	2.684,55	1,00000	291%
31.12.2023	1.859,38	1,44379	268%
31.12.2022	1.128,45	2,37897	156%

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
- Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
- Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.

TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

b) Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar

Geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir bağlı ortaklığın finansal tabloları, ana ortaklık tarafından hazırlanan konsolide finansal tablolara dahil edilmeden önce genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Böyle bir bağlı ortaklığın yabancı bir bağlı ortaklık olması durumunda, yeniden düzenlenmiş finansal tabloları kapanış kurundan çevrilir. Raporlama dönemi sonları farklı olan finansal tabloların konsolide edilmesi durumunda, parasal ya da parasal olmayan tüm kalemler, konsolide finansal tabloların tarihinde geçerli olan ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Karşılaştırmalı tutarlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili tutarlar, karşılaştırmalı finansal tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup'un geçerli para biriminin Avro olması nedeniyle önceki dönem finansal tablolarında yeniden düzenleme yapılmamıştır.

c) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

d) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

e) Ölçüm Esasları

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen türev finansal araçlar haricinde tarihi maliyetlerin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Geçerli ve Raporlama Para Birimi

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

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

f) Geçerli ve Raporlama Para Birimi (devamı)

<u>Sirket</u>	<u>Geçerli Para Birimi</u>
TAV İşletme Madagaskar	Madagaskar Ariarisi (“MDG”)
TAV İşletme Bermuda	ABD Doları
TAV İşletme SASA	Şili Pesosu (“CLP”)
TAV İşletme Dulles	USD
TAV İşletme Kazakistan	KZT
TAV İşletme Narita	Japon Yeni (“JPY”)
GIS İspanya	Avro
GIS Fransa	Avro
GIS Almanya	Avro
GIS İtalya	Avro
GIS Meksika	Meksika Peasosu (“MXN”)
TAV Havacılık	ABD Doları
TAV Bilişim	ABD Doları
TAV IT Hollanda	Avro
TAV IT Suudi	Suudi Arabistan Riyali (“SAR”)
TAV IT Katar	Katar Riyali (“QAR”)
TAV IT Dubai	BAE Dirhemi (“AED”)
TAV Technologies SPA	CLP
TAV Güvenlik	TL
Aerosec Güvenlik	TL
Aeroser	TL
TAV Akademi	TL
Aviator Hollanda	Avro
PMIA Aviator	ABD Doları
TAV Uluslararası Yatırım	Avro
ATÜ	Avro
ATÜ Gürcistan	GEL
ATÜ Tunus	Avro
ATÜ Makedonya	Avro
ATÜ Letonya	Avro
ATÜ Tunus Duty Free	Avro
ATÜ Medine	ABD Doları
ATÜ Mağazacılık	TL
ATÜ Uluslararası Mağazacılık	Avro
ATÜ Kazakistan	Avro
ATÜ Antalya	Avro
TAV Gözen	ABD Doları
TGS	TL
Suudi HAVAŞ	SAR
Tibah Development	SAR
Tibah Operation	SAR
TAV İşletme Şili	CLP
TAV İşletme Suudi	SAR
TAV Antalya	Avro
TAV Antalya Yatırım	Avro
ZAIC-A	Avro
MZLZ	Avro
MZLZ Operation	Avro
AMS	Avro
Medine Otel	SAR
Paris Lounge Network	Avro
Holdco	Avro
AAIH	Avro
TAV Kazakistan	ABD Doları
VT	Kazakistan Tengesi (“KZT”)
ACS	KZT
FBO	KZT
AIA	ABD Doları
BFA Antalya	Avro

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

g) Konsolidasyon Esasları

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

- TAV İstanbul, TAV Esenboğa, TAV Ankara, TAV Ege, TAV Milas Bodrum, TAV Makedonya, TAV Gazipaşa, TAV Letonya, HAVAŞ, HAVAŞ Adriyatik, Havaş Kazakistan, Havaş Makedonya, HAVAŞ MZLZ, Havaş Letonya, Havaş Gürcistan, BTA, BTA Gürcistan, BTA Tunus, BTA Makedonya, TAV Tunus, BTA Fransa, Cakes & Bakes, BTA Tedarik, BTA Letonya, BTA Denizyolları, TAV İşletme, TAV İşletme Almanya, TAV İşletme Letonya, TAV İşletme Kenya, TAV İşletme Amerika, TAV İşletme Suudi, TAV İşletme Kazakistan, TAV İşletme Washington, TAV İşletme New York, TAV İşletme Madagaskar, GIS İspanya, GIS Fransa, GIS Almanya, GIS İtalya, GIS Meksika, TAV İşletme Dulles, TAV Havacılık, Paris Lounge Network, TAV Bilişim, TAV IT Hollanda, TAV IT Suudi, TAV Technologies SPA, TAV IT Katar, BFA Antalya, TAV IT Dubai, TAV Güvenlik, Aerosec Güvenlik, TAV Akademi, Aeroser, Aviator Hollanda, TAV Uluslararası Yatırım, TAV Gayrimenkul, BTA Uluslararası Yiyecek, BTA MZLZ, PMIA Aviator, TAV Holdco, AAIH, TAV Kazakistan, AIA, VT, ACS ve FBO tam konsolidasyona tabi tutulmuştur. Bu şirketlerde kontrol gücü olmayan pay bulunmamaktadır.
- TAV Tiflis, TAV Batum, Batumi Airport LLC, TAV İşletme Gürcistan, TAV İşletme Tunus, TAV İşletme Tunus Plus ve TAV İşletme Makedonya, tam konsolidasyona tabi tutulmuş olup, ana ortaklık dışı paylar için kontrol gücü olmayan paylar yansıtılmıştır.
- ATÜ, ATÜ Gürcistan, ATÜ Tunus, ATÜ Makedonya, ATÜ Letonya, ATÜ Tunus Duty Free, ATÜ Medine, ATÜ Mağazacılık, ATÜ Uluslararası Mağazacılık, ATÜ Antalya, ATÜ Kazakistan, TAV Gözen, TGS, Suudi HAVAŞ, BTA Medine, BFA Antalya, Tibah Development, Tibah Operation, TAV İşletme Şili, TAV İşletme SASA, TAV Antalya, TAV Antalya Yatırım, TAV İşletme Bermuda, TAV İşletme Narita, ZAIC-A, MZLZ, MZLZ Operation, AMS ve Medine Otel özkaynak yöntemi ile konsolide edilmiştir.

i) İşletme Birleşmeleri

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

Grup satın alma tarihindeki şerefiyeyi aşağıdaki şekilde ölçmektedir:

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

g) Konsolidasyon Esasları (devamı)

ii) Bağlı ortaklıklar

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

iii) Kontrol gücü olmayan paylar

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

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

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

iv) Ortak kontrol altındaki işletme paylarından edinimler

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

v) Kontrolün kaybedilmesi

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

g) Konsolidasyon Esasları (devamı)

vi) Müşterek anlaşmalar, iştirakler ve bağlı ortaklıklar

Müşterek anlaşmalar

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

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

İştirakler ve bağlı ortaklıklar

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

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

vii) Konsolidasyonda düzeltme işlemleri

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

h) Yabancı Para

i) Yabancı para işlemler

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

h) Yabancı Para (devamı)

ii) Yabancı operasyonlar

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

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

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

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Finansal Araçlar

i) Türev olmayan finansal varlıklar

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

a) Finansal Araçlar (devamı)

i) *Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)*

Krediler ve alacaklar

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

Krediler ve alacaklar, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar, kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri, ilişkili taraflardan alacaklardan oluşmaktadır (Not 9).

Nakit ve nakit benzerleri

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

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

Hizmet imtiyaz sözleşmeleri

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

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

Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

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

ii) *Türev olmayan finansal yükümlülükler*

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

a) Finansal Araçlar (devamı)

ii) Türev olmayan finansal yükümlülükler (devamı)

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

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

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

iii) Sermaye:

Adi pay senetleri özkaynak olarak sınıflanır.

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

Türev araçlar ilk olarak sözleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerini yansıtan elde etme maliyeti üzerinden kayda alınmakta ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmektedir. Grup’un türev araçları yabancısı para ve faiz oranı swap işlemlerinden oluşmaktadır. Söz konusu türev araçlar ekonomik olarak Grup için risklere karşı etkin bir koruma sağlamakla birlikte, risk muhasebesi yönünden gerekli koşulları taşımadıkları durumlarda konsolide finansal tablolarda alımsatım amaçlı türev araçlar olarak muhasebeleştirilmekte ve bunlara ilişkin gerçeğe uygun değer değişiklikleri gelir tablosunda yansıtılmaktadır. Türev araçlar makul değer pozitif veya negatif olmasına göre bilançoda sırasıyla varlık veya yükümlülük olarak kaydedilmektedirler.

Grup’un finansal riskten korunma muhasebesi koşullarını yerine getiren finansal riskten korunma işlemleri ise aşağıda açıklandığı şekilde muhasebeleştirilmektedir:

Nakit akış riskinden korunma

Grup, türev sözleşmesi yapıldığı tarihte, kayıtlı bir varlığın veya yükümlülüğün veya belirli bir riskle ilişkisi kurulabilen ve gerçekleşmesi muhtemel olan işlemlerin nakit akışlarında belirli bir riskten kaynaklanan ve kar/zararı etkileyebilecek değişimlere karşı korunmayı sağlayan işlemleri nakit akış riskinden korunma olarak belirlemektedir.

Grup, etkin olarak nitelendirilen nakit akış finansal riskten korunma işlemlerine ilişkin kazanç ve kayıplarını özkaynaklarda “nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir/(gider)” olarak göstermektedir. Finansal riskten korunan taahhüdün veya gelecekteki muhtemel işlemin bir varlık veya yükümlülük haline gelmesi durumunda özkaynak kalemleri arasında izlenen bu işlemlerle ilgili kazanç ya da kayıplar bu kalemlerden alınarak söz konusu varlık veya yükümlülüğün elde etme maliyetine veya defter değerine dahil edilmektedir. Aksi durumda, özkaynak kalemleri altında muhasebeleştirilmiş tutarlar, finansal riskten korunan gelecekteki muhtemel işlemin konsolide gelir tablosunu etkilediği dönemde konsolide gelir tablosuna transfer edilerek kar veya zarar olarak yansıtılır.

Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel işlemin, gerçekleşmesi artık beklenmiyorsa, önceden özkaynaklar altında muhasebeleştirilen birikmiş kazanç ve kayıplar gelir tablosuna transfer edilir. Finansal riskten korunma aracının, yerine belirlenmiş finansal riskten korunma stratejisine uygun olarak başka bir araç tanımlanmadan veya uzatılmadan, vadesinin dolması, satılması, sona erdirilmesi veya kullanılması veya finansal riskten korunma tanımının iptal edilmesi durumunda, önceden diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiş kazanç ve kayıplar, kesin taahhüt veya tahmini işlem gelir tablosunu etkileyene kadar özkaynaklar altında sınıflandırılmaya devam eder.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

a) Finansal Araçlar (devamı)

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

Yurt dışındaki net yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma işlemleri

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarında bulunan net yatırımlara ilişkin finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kazanç veya kaybın etkin olduğu tespit edilen kısmı doğrudan özkaynaklarda, etkin olmayan kısmı ise gelir tablosunda muhasebeleştirilir. İlgili finansal riskten korunma işleminin etkin olan kısmıyla ilgili olan ve doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilmiş bulunan finansal riskten korunma aracına ilişkin kazanç ya da kayıp, yurt dışındaki işletmenin elden çıkarılması sırasında kar veya zararda muhasebeleştirilir.

b) Maddi Duran Varlıklar

i) *Muhasebeleştirme ve ölçme*

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

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

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

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

ii) *Sonraki maliyetler*

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

iii) *Amortisman*

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

b) Maddi Duran Varlıklar (devamı)

iii) *Amortisman (devamı)*

Grup’un kullandığı amortisman oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

c) Maddi Olmayan Duran Varlıklar

i) *Şerefiye*

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

Sonraki ölçüm

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

ii) *İşletme birleşmelerinde muhasebeleştirilen maddi olmayan duran varlıklar*

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

c) Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

iii) *İşletme içinde oluşturulan yazılımlar*

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

iv) *Diğer maddi olmayan duran varlıklar*

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

v) *Sonradan ortaya çıkan maliyetler*

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

d) İtfa Payları

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

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

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

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

e) Hizmet İmtiyaz Sözleşmeleri

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

i) *Maddi olmayan duran varlıklar*

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

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

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

ii) *Finansal varlıklar*

Grup, kur korumalı mevduat ve yatırım fonlarını finansal varlık olarak muhasebeleştirmektedir. Finansal varlıklar ilk defa kayıtlara alınırken gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilir.

f) Stoklar

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

g) Varlıklarda Değer Düşüklüğü

i) Türev olmayan finansal varlıklar

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

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

İtfa edilmiş maliyetleriyle ölçülen finansal varlıklar

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

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

ii) Finansal olmayan varlıklar

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

h) Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, Grup, çalışanların emeklilik, askerlik ya da ölüm gibi nedenlerden işten ayrılan 1 yılı doldurmuş çalışanlarına belirli miktarlarda ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı 30 gün bazında Grup'un çalışanlarının emekli olması durumunda gelecekteki tahmini muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değerini ifade etmektedir. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanlar bu tür bir ödemeye tabi tutulacakmış gibi hesaplanmış olup konsolide finansal tablolarda tahakkuk esaslı ile yansıtılmıştır. Kıdem tazminatı karşılığı, Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kullanılan kıdem tazminatı tavanı, 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli olan tam 46.655 TL tutarındadır (31 Aralık 2023: tam 35.059 TL). Not 23'te açıklandığı üzere, Grup yönetimi kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında bazı tahminler kullanmıştır.

Tüm aktüeryal kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

i) Karşılıklar

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

j) Hasılat

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

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

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

j) Hasılat (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

k) Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler ve Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

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

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

l) Finansman Gelirleri ve Finansman Giderleri

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

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

m) Pay Başına Kazanç (“PBK”)

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

n) Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

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

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

o) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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.

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir.

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

i) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusu ile bu duyuruya değişiklik yapan 16 Aralık 2024 tarihli Kurul Kararı'nda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulanması-Karşılaştırmalı Bilgiler</i>
TMS 21 (Değişiklikler)	<i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2026 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

p) Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi

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

i) Maddi duran varlıklar

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

ii) Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

iii) Ticari ve diğer alacaklar

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

iv) Türevler

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

Vadeli faiz oranı takaslarının gerçeğe uygun değeri aracı kotasyonlarına dayanır. Bu kotasyonlar her sözleşmenin şartlarına ve vadelerine göre değerlendirme 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.

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

p) Gerçeğe Uygun Değerlerin Belirlenmesi (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.

r) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

i) Dönem vergisi

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

ii) Ertelenmiş vergi

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

r) Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

ii) *Ertelenmiş vergi (devamı)*

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

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

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

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

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

iii) *Vergi riski*

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

s) Kiralama işlemleri

i) *Kullanım hakkı varlıkları*

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

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

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

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

s) Kiralama işlemleri (devamı)

ii) *Kira yükümlülükleri*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

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

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

Not 2, 14 ve 15 – Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri

Not 15 – İndirgenmiş nakit akımı projeksiyonlarında kullanılan önemli varsayımlar

Not 23 – Kıdem tazminatı karşılığı hesaplanması

Not 36 – Vergi zararlarının ve yatırım indirimlerinin kullanımı

Not 40 ve 41 – Finansal araçların değerlemesi

Ayrı bir Nakit Yaratan Birim (NYB) olarak TAV Tunus’un özkaynaklarının gerçeğe uygun değerlerinin değerlendirilmesi, Şirket yönetimi tarafından yapılmıştır.

TAV Tunus’un gerçeğe uygun değerinin tespiti için gelir yaklaşımı kullanılmıştır. TAV Tunus’un değerlemesinde yönetim tarafından hazırlanan ve imtiyaz süresinin sonuna kadarki periyodu içeren (Mayıs 2047) iş planı kullanılmıştır. İş planındaki büyüme, yolcu ve uçuş projeksiyonlarındaki büyüme ve havaalanlarındaki ticari alanlara olan talep artışından kaynaklanmaktadır. 2024 ve 2047 yılları arasındaki projeksiyonda yer alan indirgenmiş Avro nakit akımlarını hesaplamak için kullanılan iskonto oranı, Şirketin vergi sonrası Ağırlıklı Ortalama Sermaye Maliyeti (AOSM) olan %13,85’dir. TAV Tunus’un ömrü imtiyaz süresi ile kısıtlı olduğu için, değerlemede bir nihai büyüme oranı kullanılmamıştır.

NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda, TAV Tunus için 31 Aralık 2024 itibarıyla 1.122.592 TL tutarındaki değer düşüklüğü tespit edilmiştir (31 Aralık 2023: 291.337 TL) (Not 15).

Ayrı bir NYB olarak TAV Gazipaşa’nın gerçeğe uygun değerinin tespiti, Şirket yönetimi tarafından yapılmıştır.

TAV Gazipaşa’nın gerçeğe uygun değerinin tespiti için gelir yaklaşımı kullanılmıştır. TAV Gazipaşa değerlemesinde yönetim tarafından hazırlanan ve imtiyaz süresinin sonuna kadarki periyodu içeren (Mayıs 2036) iş planı kullanılmıştır. İş planındaki büyüme, yolcu ve uçuş projeksiyonlarındaki büyüme ve havaalanlarındaki ticari alanlara olan talep artışından kaynaklanmaktadır. 2024 ve 2036 yılları arasındaki projeksiyonda yer alan indirgenmiş Avro nakit akımlarını hesaplamada kullanılan iskonto oranı, Şirket’in vergi sonrası AOSM olan %9,6’dır. TAV Gazipaşa’nın ömrü imtiyaz süresi ile kısıtlı olduğu için, değerlemede bir nihai büyüme oranı kullanılmamıştır.

NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda, TAV Gazipaşa için 31 Aralık 2024 itibarıyla 680.917 TL tutarındaki değer düşüklüğü tespit edilmiştir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır) (Not 15).

Değer düşüklüğü testleri, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla imtiyaz kapsamındaki şirketler ile hizmet şirketleri üzerinde uygulanmıştır. NYB için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda önceki senelerde tespit edilen değer düşüklüklerine ek bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. Değer düşüklüğü testlerinde AOSM ve yolcu sayısı tahminleri önemli varsayımlar olarak değerlendirilmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

a) Bağlı ortaklıklar - Kontrol gücü olmayan paylar:

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

	31 Aralık 2024		
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Kontrol gücü olmayan pay yüzdesi	%20,00		
Duran varlıklar	1.390.979		
Dönen varlıklar	1.263.321		
Uzun vadeli yükümlülükler	253.810		
Kısa vadeli yükümlülükler	274.126		
Net varlıklar	2.126.364		
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	425.273	132.484	557.757
	425.273	132.484	557.757
2024			
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	4.194.393		
Kar	2.186.773		
Toplam kapsamlı gelir	2.221.049		
Kontrol gücü olmayan paylar	437.355	64.000	501.355

2024 yılında Şirket kontrol gücü olmayan pay sahiplerine 522.943 TL tutarında temettü dağıtmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

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

31 Aralık 2023			
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Kontrol gücü olmayan pay yüzdesi	%20,00		
Duran varlıklar	1.603.385		
Dönen varlıklar	645.550		
Uzun vadeli yükümlülükler	211.079		
Kısa vadeli yükümlülükler	189.710		
Net varlıklar	1.848.146		
Kontrol gücü olmayan payların kayıtlı değeri	369.629	126.234	495.863
	369.629	126.234	495.863
2023			
	TAV Tiflis	Diğer önemsiz bağlı ortaklıklar	Toplam
Gelirler	2.447.317		
Kar	1.223.888		
Toplam kapsamlı gelir	1.170.315		
Kontrol gücü olmayan paylar	244.778	2.567	247.345

2023 yılında Şirket kontrol gücü olmayan pay sahiplerine 372.730 TL tutarında temettü dağıtmıştır.

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar:

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen iş ortaklıkları ve iştiraklerdeki yatırımlarının finansal durum tablosundaki kayıtlı değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
TAV Antalya Yatırım	14.076.063	13.026.563
TAV Antalya	7.580.258	7.735.682
TGS	2.484.469	1.849.090
ATÜ	2.402.768	1.775.408
ZAIC-A	44.561	99.448
Tibah Operation	43.312	34.691
Diğer	20.947	52.818
	26.652.378	24.573.700

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kapsamlı gelir tablosundaki Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının karlarındaki / (zararlarındaki) Grup’un payları aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
TAV Antalya	1.348.074	815.886
TGS	970.655	663.081
ATÜ	508.443	638.893
Tibah Operation	44.195	29.834
Tibah Development (*)	-	1.100.559
ZAIC-A	(41.273)	48.907
TAV Antalya Yatırım	(583.907)	1.195.555
Diğer	(68.048)	(5.122)
	2.178.139	4.487.593

(*) 2023 yılında, Tibah Development geliri hisse satışı ile ilgilidir (Not 8).

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

TAV Antalya Yatırım

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar	48.952.089	30.136.688
Dönen varlıklar (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.873.656 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 1.685.602 TL))	69.671.195	61.411.085
Uzun vadeli yükümlülükler	8.690.095	23.952.045
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.190.584 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 1.686.872 TL))	81.781.063	41.542.602
Net varlıklar	28.152.126	26.053.126
Grup’un net varlıklardaki payı	14.076.063	13.026.563
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	14.076.063	13.026.563
	2024	2023
Gelirler	219.419	1.074
Amortisman ve itfa payı giderleri	943	505
Faiz gideri	199.074	88.671
Vergi geliri	(112.473)	(2.787.504)
Dönem net (zararı) / karı	(1.167.813)	2.391.110
Diğer kapsamlı gider	-	(1.962)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	(1.167.813)	2.389.148
Grup’un dönem net karındaki payı	(583.907)	1.195.555

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

TAV Antalya

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar	21.250.643	27.981.338
Dönen varlıklar (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 4.923.459 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 707.701 TL))	7.494.773	5.399.352
Uzun vadeli yükümlülükler	8.488.597	10.750.397
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 5.096.340 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 5.220.456 TL))	5.096.303	7.158.929
Net varlıklar	15.160.516	15.471.364
Grup’un net varlıklardaki payı	7.580.258	7.735.682
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	7.580.258	7.735.682
	2024	2023
Gelirler	17.568.504	12.011.178
Amortisman ve itfa payı giderleri	8.464.812	5.897.163
Faiz gideri	92.475	205.090
Vergi gideri	669.242	1.430.250
Dönem net karı	2.696.148	1.631.772
Diğer kapsamlı (gider) / gelir	(661)	11.927
Toplam kapsamlı gelir	2.695.487	1.643.699
Grup’un dönem net karındaki payı	1.348.074	815.886
Grup tarafından alınan nakit temettü	2.493.488	1.279.563

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

TGS

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar	7.072.600	4.443.894
Dönen varlıklar (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 256.015 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 1.173.182 TL))	7.172.486	4.618.002
Uzun vadeli yükümlülükler	2.412.613	1.403.088
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.454.717 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2023 3.541.760 TL))	6.863.535	3.960.628
Net varlıklar	4.968.938	3.698.180
Grup’un net varlıklardaki payı	2.484.469	1.849.090
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	2.484.469	1.849.090
	2024	2023
Gelirler	23.853.044	9.990.412
Amortisman ve itfa payı giderleri	416.695	276.945
Faiz gideri	497.629	85.262
Vergi gideri	465.242	359.324
Dönem net karı	1.941.310	1.326.162
Diğer kapsamlı gider	(491.837)	(1.645.276)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	1.449.473	(319.114)
Grup’un dönem net karındaki payı	970.655	663.081
Grup tarafından alınan nakit temettü	779.055	358.544

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

ATÜ

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar	3.033.528	1.890.231
Dönen varlıklar (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.896.947 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 1.229.762 TL))	10.130.595	5.312.738
Uzun vadeli yükümlülükler	568.640	968.683
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 1.295.429 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 1.629.543 TL))	8.518.831	2.683.470
Net varlıklar	4.076.652	3.550.816
Grup’un net varlıklardaki payı	2.402.768	1.775.408
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	2.402.768	1.775.408
	2024	2023
Gelirler	21.568.251	13.847.126
Amortisman ve itfa payı giderleri	470.068	154.409
Faiz gideri	12.592	8.185
Vergi gideri	24.158	333.892
Dönem net karı	1.016.886	1.277.786
Diğer kapsamlı gider	(1.102)	(58.446)
Toplam kapsamlı gelir	1.015.784	1.219.340
Grup’un dönem net karındaki payı	508.443	638.893
Grup tarafından alınan nakit temettü	105.000	77.500

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

ZAIC-A

%15,81 pay ile %15,81 oy verme hakkına sahip olunan bir iştirak olan ZAIC-A, İngiltere’de kurulmuştur. ZAIC-A’nın MZLZ ve MZLZ Operations iştiraklerini içeren konsolide finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup’un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan ZAIC-A’nın payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar	11.194.328	10.153.154
Dönen varlıklar (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 745.745 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 19.153 TL))	1.184.963	1.086.828
Uzun vadeli yükümlülükler	9.219.611	8.839.091
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 995.404 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 740.372 TL.))	2.877.825	1.737.903
Net varlıklar	281.855	662.988
Grup’un net varlıklardaki payı	44.561	99.448
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	44.561	99.448
	2024	2023
Gelirler	3.190.090	1.873.049
Giderler	(3.449.981)	(1.547.005)
Dönem karı	(259.891)	326.044
Diğer kapsamlı gelir	(171.114)	87.620
Toplam kapsamlı gelir	(431.005)	413.664
Grup’un dönem net karındaki payı	(41.273)	48.907

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

Tibah Operation

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar	27.956	20.066
Dönen varlıklar (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 89.195 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 284.761 TL))	841.957	551.150
Uzun vadeli yükümlülükler	259.284	192.577
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 499.502 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 287.009 TL))	525.704	310.617
Net varlıklar	84.925	68.022
Grup'un net varlıklardaki payı	43.312	34.691
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	43.312	34.691
	2024	2023
Gelirler	2.155.993	1.466.211
Vergi gideri	11.424	8.918
Dönem net karı	86.657	58.498
Diğer kapsamlı gelir	2.840	14.711
Toplam kapsamlı gelir	89.497	73.209
Grup'un dönem net karındaki payı	44.195	29.834
Grup tarafından alınan nakit temettü	39.086	29.804

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR (devamı)

b) Müşterek anlaşmalar ve iştiraklerdeki paylar (devamı):

Tibah Development

%26 pay ile %26 oy verme hakkına sahip olunan bir iş ortaklığı olan Tibah Development, Suudi Arabistan'da kurulmuştur. Tibah Development'ın finansal bilgileri aşağıdaki tablolarda özetlenmiştir. Aşağıdaki tablolarda aynı zamanda özet finansal bilgilerden Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımı olan Tibah Development'deki payının kayıtlı değerine mutabakatı yapılmaktadır:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlıklar	42.742.973	36.164.879
Dönen varlıklar (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 955 TL tutarında nakit ve nakit benzerleri dahil olmak üzere (31 Aralık 2023: 228 TL))	5.509.034	5.698.283
Uzun vadeli yükümlülükler	40.980.554	39.538.135
Kısa vadeli yükümlülükler (31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 4.917.508 TL tutarında ticari borçlar, diğer borçlar ve borç karşılıkları dahil olmak üzere (31 Aralık 2023 75.669 TL))	7.271.453	2.325.027
Net varlıklar	-	-
Grup'un net varlıklardaki payı	-	-
Finansal durum tablosundaki kayıtlı değer	-	-
	2024	2023
Gelirler	11.523.839	7.465.482
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.369.131	779.831
Faiz gideri	2.376.217	1.770.166
Vergi geliri	(54.934)	(126.903)
Dönem net karı	-	-
Diğer kapsamlı (gider) / gelir	(20.825)	16.466
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	(20.825)	16.466
Grup'un dönem net karındaki payı	-	-

Diğer

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İş ortaklıklarındaki payların kayıtlı değeri (*)	20.947	52.818
	2024	2023
Grup'un payı:		
Net dönem zararı	(68.048)	(5.122)
Diğer kapsamlı (gider) / gelir	(65)	18.713
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	(68.113)	13.591
Grup tarafından alınan nakit temettü	625	-

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet Bölümleri :

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

- **Terminal Operasyonları:** Terminal, Otopark ve Genel Havacılık Terminali İşletmeciliği hizmetlerinin verilmesi. Bu bölüme dahil edilen grup şirketleri, TAV İstanbul, TAV Esenboğa, TAV Ankara, TAV Ege, TAV Milas Bodrum, TAV Tunus, TAV Tiflis, TAV Batum, Batumi Airport LLC, TAV Makedonya, TAV Gazipaşa, TAV Uluslararası Yatırım, Tibah Development, Tibah Operation, MZLZ, MZLZ Operation, AMS ve AIA. TAV Tiflis, TAV Batum, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Gazipaşa, MZLZ, TAV Antalya, TAV Antalya Yatırım, AIA’nın yer hizmetleri operasyonu ve park-apron-taksi yolları operasyonu taşeronla verildiği 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 Letonya, BTA Tedarik, BTA Denizyolları, BTA Medine, BTA Uluslararası Yiyecek, BFA Antalya, 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 Antalya, ATÜ Kazakistan, 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 Madagaskar, TAV TAV İşletme Suudi, TAV İşletme Şili, TAV İşletme Bermuda, GIS İspanya, GIS Fransa, GIS Almanya, GIS İtalya, GIS Meksika, TAV Havacılık, TAV Bilişim, TAV IT Hollanda, TAV IT Suudi, TAV IT Katar, TAV Technologies SPA, TAV Güvenlik, TAV Akademi, Aviator Hollanda, ZAIC-A, Medine Otel, Holdco, PMIA Aviator BV, TAV İşletme Narita, AAIH, TAV Kazakistan, VT, FBO, TAV İşletme SASA, TAV İşletme Kazakistan, TAV İşletme Dulles, TAV Gayrimenkul, Aeroser, TAV IT Dubai 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. Bölümler arası fiyatlandırma piyasa koşullarına uygun olarak belirlenmektedir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

	31 Aralık Tarihinde Sona Eren Dönem											
	Terminal Operasyonları		Yiyecek ve İçecek Operasyonları		Gümrüksüz Mağaza Operasyonları		Yer Hizmetleri ve Otobüs İşletmeciliği Operasyonları		Diğer Operasyonlar		Toplam	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Bölüm dışı gelirler	43.381.563	26.042.287	6.798.080	4.080.530	9.679.887	6.024.086	22.252.610	10.503.193	12.018.266	5.556.084	94.130.406	52.206.180
Bölümler arası gelirler	1.504.362	1.732.446	636.700	399.746	620	1.338	49.365	31.415	2.187.018	1.318.844	4.378.065	3.483.789
Faiz gelirleri	1.525.449	1.058.305	105.813	21.250	118.422	39.992	81.736	26.799	3.426.465	1.260.812	5.257.885	2.407.158
Faiz giderleri	(4.396.643)	(2.334.562)	(148.692)	(102.844)	(29.168)	(18.130)	(254.047)	(218.198)	(3.481.989)	(2.244.997)	(8.310.539)	(4.918.731)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(10.388.385)	(5.966.695)	(306.951)	(194.351)	(211.639)	(115.076)	(634.798)	(471.329)	(886.691)	(307.788)	(12.428.464)	(7.055.239)
Raporlanabilir bölüm faaliyet karı	8.432.460	4.027.534	370.388	418.184	307.628	116.644	1.732.507	1.081.023	1.041.741	919.752	11.884.724	6.563.137
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları	12.819.781	10.942.487	504.742	137.043	341.469	82.708	329.311	247.300	2.013.237	868.428	16.008.540	12.277.966
	Terminal Operasyonları		Yiyecek ve İçecek Operasyonları		Gümrüksüz Mağaza Operasyonları		Yer Hizmetleri ve Otobüs İşletmeciliği Operasyonları		Diğer Operasyonlar		Toplam	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bölüm varlıkları	177.781.130	155.333.072	2.283.743	1.587.880	7.562.073	4.804.096	10.695.634	8.262.663	61.588.019	50.982.518	259.910.599	220.970.229
Bölüm yükümlülükleri	146.126.611	124.997.781	3.280.726	2.721.061	4.175.143	2.156.034	3.525.794	3.709.385	29.699.234	28.884.026	186.807.508	162.468.287

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

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

Gelirler	2024	2023
Bölüm gelirleri	84.303.187	48.815.041
Diğer gelirler	14.205.284	6.874.928
Bölümler arası eliminasyonlar	(4.378.065)	(3.483.789)
	94.130.406	52.206.180
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(34.918.936)	(17.773.112)
Konsolide gelir	59.211.470	34.433.068
Faaliyet karı	2024	2023
Bölüm faaliyet karı	10.908.109	5.569.767
Diğer faaliyet karı	976.615	993.370
	11.884.724	6.563.137
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(1.511.104)	(60.782)
Konsolide faaliyet karı	10.373.620	6.502.355
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	2.084.372	924.176
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarındaki paylar	2.178.139	4.487.593
Konsolide finansman gideri öncesi faaliyet karı	14.636.131	11.914.124
Finansal gelirler	906.741	1.488.400
Finansal giderler	(7.249.007)	(5.067.843)
Net parasal pozisyon kazançları	300.371	124.137
Konsolide vergi öncesi kar	8.594.236	8.458.818
Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bölüm varlıkları	198.322.580	169.987.711
Diğer varlıklar	61.588.019	50.982.518
	259.910.599	220.970.229
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(81.258.767)	(66.143.284)
Toplam varlıklar	178.651.832	154.826.945
Yükümlülükler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Bölüm yükümlülükleri	157.108.274	133.584.261
Diğer yükümlülükler	29.699.234	28.884.026
	186.807.508	162.468.287
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(67.773.190)	(54.106.044)
Toplam yükümlülükler	119.034.318	108.362.243

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Faaliyet bölümleri (devamı)

Faiz gelirleri	2024	2023
Bölüm faiz gelirleri	1.831.420	1.146.346
Diğer faiz gelirleri	3.426.465	1.260.812
Bölümler arası eliminasyonlar	(2.984.254)	(1.393.539)
	2.273.631	1.013.619
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	(189.259)	(89.443)
Toplam faiz gelirleri	2.084.372	924.176
Faiz giderleri	2024	2023
Bölüm faiz giderleri	(4.828.550)	(2.673.734)
Diğer faiz giderleri	(3.481.989)	(2.244.997)
Bölümler arası eliminasyonlar	2.883.330	1.390.034
	(5.427.209)	(3.528.697)
İş ortaklıkları için özkaynak yöntemi kullanımının etkisi	743.471	490.168
Toplam faiz giderleri	(4.683.738)	(3.038.529)

Coğrafi Bilgiler

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

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

	2024	2023
Türkiye	23.369.059	13.591.644
Kazakistan	17.613.869	10.731.266
Gürcistan	5.310.082	3.026.648
Tunus	1.949.541	1.111.859
Makedonya	1.940.533	1.316.479
Hırvatistan	1.447.942	853.186
Fransa	1.121.315	36.551
Umman	1.104.461	710.662
Letonya	1.022.708	681.345
Katar	844.784	338.962
İspanya	780.666	478.408
Suudi Arabistan	501.228	273.081
Diğer	2.205.282	1.282.977
Konsolide gelir	59.211.470	34.433.068

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

Coğrafi Bilgiler (devamı)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Türkiye	94.796.956	78.715.448
Kazakistan	25.404.148	19.418.246
Tunus	14.371.201	13.797.718
Makedonya	3.288.551	3.089.244
Gürcistan	2.126.585	2.356.591
Fransa	1.583.918	64.692
Hırvatistan	367.325	333.752
Oman	326.695	288.507
Katar	115.682	172.511
İspanya	104.368	132.641
Letonya	63.627	63.389
Suudi Arabistan	46.875	32.378
Diğer	4.789.846	2.756.250
Konsolide duran varlıklar	147.385.777	121.221.367

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit mevcudu	19.307	21.690
Bankadaki nakit		
- Vadesiz mevduatlar	4.826.055	2.723.726
- Vadeli mevduatlar	7.174.870	14.553.334
Diğer hazır varlıklar	931.904	255.670
Nakit ve nakit benzerleri	12.952.136	17.554.420
Faizsiz spot krediler (Not 7)	-	(11.140)
Nakit akım tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	12.952.136	17.543.280

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup'a ait vadeli mevduatların, vade tarihlerinin ve faiz oranlarının detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Avro	Ocak – Mart 2025	1,00 - 3,05	5.352.060
ABD Doları	Ocak – Kasım 2025	1,25 - 4,50	1.224.087
TL	Ocak 2025	42,00 - 48,25	242.753
Diğer	Ocak – Eylül 2025	13,50 - 15,00	355.970
			7.174.870
<u>Para birimi</u>	<u>Vade</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	Ocak – Mart 2024	0,01 - 4,50	12.243.421
ABD Doları	Ocak – Kasım 2024	2,00 - 5,50	2.063.654
TL	Ocak – Mart 2024	5,00 - 40,00	153.781
Diğer	Ocak – Eylül 2024	15,00	92.478
			14.553.334

Grup'un finansal varlıkları ve yükümlülükleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 40'da açıklanmıştır.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri bakiyeleri üzerinde herhangi bir blokaj veya kısıtlama bulunmamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Proje, rezerv ve fon hesapları (*)	3.255.205	3.249.833
	3.255.205	3.249.833

- (*) TAV Kazakistan, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum gibi bazı bağlı ortaklıklar (birlikte kredi alanlar) proje hesaplarını fonlamak amacıyla ve diğer çeşitli amaçlarla bankalarla ve devlet kurumlarıyla yaptıkları anlaşmalara istinaden “Proje Hesabı”, “Rezerv Hesabı” ya da “Proje Hesaplarını fonlamak için Fon Hesapları” adı altında banka hesapları açmışlardır (31 Aralık 2023: TAV Kazakistan, TAV Tunus, TAV Makedonya, TAV Ege ve TAV Milas Bodrum). Proje kredilerine ilişkin rehinler sonucunda, eldeki nakit dışındaki tüm nakitler 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 bakiyelerine erişebilir ve kullanabilir. Proje hesapları operasyonel giderler, kredi geri ödemeleri veya havaalanı yetkili idarelerine yapılması gereken kira ödemeleri, vergi ödemeleri gibi daha önceden belirlenen amaçlar için kullanılmalıdır.

<u>Para birimi</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Avro	0,20	1.937.247
ABD Doları	3,50	1.084.022
TL	47,50	233.936
		3.255.205

<u>Para birimi</u>	<u>Faiz oranı %</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Avro	0,05 - 0,75	3.167.877
TL	36,10 - 38,00	61.956
ABD Doları	0,38	8.665
Diğer	-	11.335
		3.249.833

Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kur korumalı mevduat (*)	2.204.906	2.634.840
Yatırım fonu	195.730	-
	2.400.636	2.634.840

- (*) Kur korumalı mevduatların vadeleri 1 yıla kadardır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un itfa edilmiş maliyetten duran finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir. Grup'un bu finansal borçlanmalardan maruz kaldığı faiz oranı, yabancı para ve likidite riskleri ile ilgili daha fazla bilgi için Not 40'a bakınız.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Kısa vadeli borçlanmalar</u>		
Kısa vadeli teminatlı banka kredileri (*)	9.430.244	9.079.003
Kısa vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (**)	1.128.720	957.412
Kısa vadeli teminatsız banka kredileri	501.272	2.116.006
	11.060.236	12.152.421
Faizsiz spot krediler	-	11.140
	11.060.236	12.163.561
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</u>		
Uzun vadeli teminatlı banka kredilerinin kısa vadeli kısımları (*)	5.312.912	4.916.982
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	513.584	205.847
Uzun vadeli teminatsız banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	80.483	55.132
	5.906.979	5.177.961
<u>Uzun vadeli borçlanmalar</u>		
Uzun vadeli teminatlı banka kredileri (*)	32.763.176	26.800.115
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçları (**)	13.142.412	10.894.438
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	4.017.166	2.036.475
Uzun vadeli teminatsız banka kredileri	477.495	378.080
Diğer finansal borçlar (***)	535.430	754.379
	50.935.679	40.863.487

- (*) Teminatlı banka kredileri, çoğunlukla rehinler ile teminat altına alınmış proje finansman kredilerinden oluşmaktadır.
- (**) Grup tarafından yurt dışında satışa sunulmak üzere ihraç edilen 400 milyon ABD doları nominal değerli ve %8.50 faizli tahvilin satışı 7 Aralık 2023 tarihinde tamamlanmıştır. Tahvilin vadesi 5 yıl olarak belirlenmiştir. Grup'tan tahvile ilişkin nakit çıkışı, ABD doları ile Avro arasında çapraz kur takası yoluyla Avroya çevrilmiştir. Çapraz kur takasının da hesaba katılmasıyla enstrümanın %8,50 olan kupon faiz oranı Grup için Avro bazında %6,87'ye inmiştir.
- (***) Diğer finansal borçlar, kredi verenler için gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilen katılım hakkı payından oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un toplam banka kredileri ve finansal kiralama işlemlerinden borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	48.565.582	43.356.458
Tahviller	14.271.132	11.851.850
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.530.750	2.242.322
Diğer finansal borçlar	535.430	754.379
	67.902.894	58.205.009

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup’un banka kredileri aşağıdaki gibidir:

<u>Projeler</u>	<u>Kısa vadeli yükümlülükler</u>	<u>Uzun vadeli yükümlülükler</u>	<u>Toplam</u>
TAV Kazakistan	2.036.729	13.382.403	15.419.132
TAV Ankara	613.201	8.640.979	9.254.180
TAV Tunus	8.988.026	-	8.988.026
TAV Ege	913.740	5.522.553	6.436.293
TAV Bodrum	647.806	2.897.898	3.545.704
TAV Makedonya	435.985	1.855.472	2.291.457
BTA	1.237.606	36.663	1.274.269
Diğer	451.818	904.703	1.356.521
	<u>15.324.911</u>	<u>33.240.671</u>	<u>48.565.582</u>

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Grup’un banka kredileri aşağıdaki gibidir:

<u>Projeler</u>	<u>Kısa vadeli yükümlülükler</u>	<u>Uzun vadeli yükümlülükler</u>	<u>Toplam</u>
TAV Kazakistan	1.392.306	11.575.689	12.967.995
TAV Tunus	7.896.076	-	7.896.076
TAV Ege	700.795	5.210.684	5.911.479
TAV Ankara	504.798	5.045.306	5.550.104
TAV Milas Bodrum	558.284	2.911.129	3.469.413
TAV Holding	2.006.813	-	2.006.813
BTA	966.370	508.478	1.474.848
HAVAŞ	1.126.829	-	1.126.829
Diğer	1.025.992	1.926.909	2.952.901
	<u>16.178.263</u>	<u>27.178.195</u>	<u>43.356.458</u>

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Kredi sözleşmelerinin orijinal vadelerine göre kredi geri ödemeleri, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Talep edildiğinde veya bir yıl içinde ödenecekler	15.324.911	16.178.263
Bir-beş yılda ödenecekler	17.862.383	17.665.216
Beş yıldan sonra ödenecekler	15.378.288	9.512.979
	48.565.582	43.356.458

Finansal borçlanmaların büyük bir kısmı değişken faiz oranlı krediler olduğundan Grup'u faiz oranı riskine maruz bırakmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz oranları Euribor+ %2,75 - %5,50, ABD Doları kredilerin faiz oranı %4,50'dir (31 Aralık 2023: değişken faiz oranlı Avro kredilerin faiz oranları Euribor + %2,20 - %6,00, ABD Doları kredilerin faiz oranı %0,90 - %4,50 arasında değişmektedir).

Not 41'de belirtildiği gibi, TAV Ege, TAV Makedonya, TAV Milas Bodrum, TAV Kazakistan ve AIA'nın değişken faiz oranlı kredilerinin faiz ödemelerinin, sırasıyla %44'ü, %13'ü, %90'ı, %54'ü ve %70'i vadeli faiz oranı takası aracılığı ile sabitlenmiştir. (31 Aralık 2023 : TAV Ege, TAV Makedonya, TAV İşletme Amerika, TAV Milas Bodrum, TAV Kazakistan ve AIA'nın değişken faiz oranlı kredilerinin faiz ödemelerinin, sırasıyla %74'ü, %29'u, %100'ü, %90'ı, %54'ü ve %70'i vadeli faiz oranı takası aracılığı ile sabitlenmiştir.)

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

Rehinler:

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

- Paylar üzerindeki rehinler: TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin sırasıyla 5.022.795 TL ve 1.881.755 TL nominal tutarındaki tüm payları yürürlükteki kredi sözleşmelerine göre bankalar lehine rehinlidir (31 Aralık 2023: TAV Milas Bodrum ve TAV Ege için sırasıyla 648.988 TL ve 1.881.755 TL). Temerrüt durumunda, borç anlaşmaları kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesi amacıyla kredi veren bankaların kredi kullanan ilgili şirketlerin paylarını kontrol etme hakları vardır. Temerrüt halinde, kredi veren bankalar söz konusu şirketlerin paylarını Türk İcra ve İflas Kanunu'nun uygun hükümleri uyarınca ya halka arz yoluyla ya da belirlenmiş olan adaylara ihale yoluyla satılmasını talep edebilir. Bu rehinler vade sonunda veya banka borçları tamamıyla ödendikten sonra kaldırılacaktır.
- Alacaklar üzerindeki rehinler: Temerrüt durumunda, borç anlaşmaları kapsamındaki yükümlülüklerini yerine getirmesi amacıyla kredi veren bankaların kredi kullanan ilgili şirketlerin alacaklarını kontrol etme yetkisi vardır ve söz konusu durumda kredi veren bankalar söz konusu şirket tarafından alınan ödemeleri durdurma ve sözleşme şartlarına bağlı olan belirlenmiş alacaklar ile ilgili hakları kullanma yetkisine sahiptir. Sözleşme şartlarına bağlı olan belirlenmiş alacaklarla ilgili tüm ödemeler bankalara (bu alacaklarla ilişkin olan tüm ödemeler tahsil etme ve bu alacaklarla ilişkin olan bütün hakları kullanma yetkisine sahip olan) yapılmalıdır.

TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin alacakları üzerinde sırasıyla 40.006 TL ve 196.282 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2023: TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin alacakları üzerinde sırasıyla 66.190 TL ve 243.913 TL).

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

TAV Milas Bodrum, TAV Ege'nin banka hesapları üzerinde sırasıyla 289.775 TL ve 1.516.434 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2023: TAV Milas Bodrum ve TAV Ege'nin banka hesapları üzerindeki rehin sırasıyla 58.763 TL ve 2.197.370 TL'dir).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Rehinler (devamı):

TAV Makedonya'nın proje kredilerine ilişkin rehinler:

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

TAV Makedonya'nın alacakları üzerinde 132.838 TL rehin bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 238.995 TL).

TAV Tunus'un proje kredilerine ilişkin rehinler

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

Finansal oran taahhütleri:

Belirli proje finansman sözleşmeleri, finansal oranların karşılanamaması durumunda teknik temerrüt maddeleri içerir. TAV Milas Bodrum, TAV Ege, TAV Tunus, TAV Kazakistan, TAV Ankara ve TAV Makedonya'nın finansman sözleşmelerinde finansal oran taahhütleri bulunmaktadır.

TAV Tunus'un pandemi etkisiyle düşen yolcu sayılarının beklenenden daha yavaş toparlanması sebebiyle 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansman sözleşmelerinin yükümlülüklerini ihlal edilmiştir. Bu sebeple, Şirket'in uzun vadeli kredi yükümlülükleri 30 Haziran 2023 itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerle sınıflanmıştır. 31 Aralık 2024 itibarıyla kısa vadeli yükümlülüklerle sınıflanan tutar 8.988.026 TL'dir (faiz tahakkuku dahil tutardır). 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla TAV Tunus kredi verenlerden Kredi Geri Çağırma bildirimi almamıştır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Grup'un finansal oran taahhütlerinde TAV Tunus haricinde herhangi bir ihlal gerçekleşmemiştir.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı

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

	Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2024
	31 Aralık 2023	Anapara & faiz ödemeleri	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Yeni kiralama işlemleri	Grup yapısındaki değişiklik etkisi	Faiz tahakkukları & çevirim etkisi	
Banka kredileri	43.356.458	(17.153.399)	12.328.983	-	170.562	9.862.978	48.565.582
Tahviller	11.851.850	(1.124.833)	-	-	-	3.544.115	14.271.132
Kiralama işlemleri	2.242.322	(791.459)	-	2.335.849	-	744.038	4.530.750
Finansal yükümlülükler	57.450.630	(19.069.691)	12.328.983	2.335.849	170.562	14.151.131	67.367.464

	Nakit değişimler			Nakit olmayan değişimler			31 Aralık 2023
	31 Aralık 2022	Anapara & faiz ödemeleri	Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	Yeni kiralama işlemleri	Grup yapısındaki değişiklik etkisi	Faiz tahakkukları & çevirim etkisi	
Banka kredileri	26.152.017	(11.748.624)	9.476.280	-	-	19.476.785	43.356.458
Tahviller	-	-	9.305.295	-	-	2.546.555	11.851.850
Kiralama işlemleri	1.165.913	(291.535)	-	370.367	-	997.577	2.242.322
Finansal yükümlülükler	27.317.930	(12.040.159)	18.781.575	370.367	-	23.020.917	57.450.630

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	352.576	214.244
Ticari olmayan alacaklar	334.634	315.279
	687.210	529.523
Ticari borçlar	56.745	10.378
Ticari olmayan borçlar	425.400	-
	482.145	10.378

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli alacaklar ve borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari olmayan alacaklar, uzun vadeli	4.942.071	2.802.630
	4.942.071	2.802.630
Ticari olmayan borçlar, uzun vadeli	11.020.860	15.159.079
	11.020.860	15.159.079

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar		
ATÜ (1) (*)	140.957	83.715
Tibah Operation (1)	122.442	81.532
TAV İşletme SASA (1)	18.515	717
TAV Antalya Yatırım (1)	17.303	-
TGS (1)	10.213	5.831
TAV Antalya (1)	9.184	11.271
AMS (1)	6.576	2.964
BTA Medine (1)	257	13.160
Diğer ilişkili şirketler	27.129	15.054
	352.576	214.244

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari olmayan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar		
ZAIC-A (1)	156.974	126.908
ATU Medine (1)	60.872	50.750
TAV İşletme GIS SASA (1)	52.937	30.810
TAV İşletme Şili (1)	18.625	14.789
Saudi Havaş (1)	15.319	33.063
BTA Medine (1)	10.874	12.704
Paris Lounge Network (1) (*)	-	46.255
Diğer ilişkili şirketler	19.033	-
	334.634	315.279

(1) İş ortaklığı

(*) 2024 itibarıyla bağlı ortaklık olmuştur.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan alacaklar		
TAV Antalya Yatırım (1)	3.098.625	1.311.099
Tibah Development (1) (*)	1.669.477	1.335.074
Medine Otel (1)	157.378	122.673
Suudi HAVAŞ (1)	15.650	32.900
Diğer ilişkili şirketler	941	884
	4.942.071	2.802.630

(*) Grup, Tibah Development'a toplamda 218 milyon ABD Dolar tutarında hissedar kredisi sağlamıştır. Bu bakiyenin 193 milyon Avroluk kısmı %7 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 31 Aralık 2032'dir. 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'ncü paragraflarının uygulanmasına istinaden, Tibah Development şirketinin özkaynak yöntemiyle değerlendirilen 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.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar		
Diğer ilişkili şirketler	56.745	10.378
	56.745	10.378

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ticari olmayan borçlar		
Tank ÖWA alpha GmbH (2) (*)	425.400	-
	425.400	-

- (1) İş ortaklığı
(2) Hissedar

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan uzun vadeli ticari olmayan borçlar		
Tank ÖWA alpha GmbH (1) (*)	11.020.860	15.159.079
	11.020.860	15.159.079

- (*) 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, 16 Mart 2026 vadeli 300.000 Avro tutarında ikinci hissedar kredisini almıştır. Grup, 14 Kasım 2024 tarihinde 150.000 Avro'luk hissedar kredisinin geri ödemesini gerçekleştirmiştir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
ATÜ (2) (*)	36.369	32.313
	36.369	32.313
İlişkili taraflardan uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
ATÜ (2) (*)	363.688	354.795
	363.688	354.795

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

	2024	2023
İlişkili taraflara verilen hizmetler		
ATÜ (2) (*)	3.376.697	1.950.962
Tibah Operation (2)	360.913	235.523
TAV Antalya Yatırım (2)	133.378	104.764
Tav Antalya (2)	101.245	81.770
TGS (2)	87.021	69.112
Diğer ilişkili şirketler	27.900	31.662
	4.087.154	2.473.793

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

- (1) Hissedar
(2) İş ortaklığı

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

8. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	2024	2023
İlişkili taraflardan alınan hizmetler		
TAV Antalya (1)	197.433	142.735
AMS (1)	-	35.857
Diğer ilişkili şirketler	7.173	5.553
	204.606	184.145

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

Grup, TAV İnşaat ve Sera'nın oluşturduğu iş ortaklığı ile Antalya Havalimanı'nın kapasite artırımına yönelik ilave yatırımlar için 657.000 Avro tutarında MTİ sözleşmesi imzalamıştır. MTİ tutarına ek olarak, MTİ tutarının %7,5'ine kadar fiyat düzeltme mekanizması bulunmaktadır. MTİ sözleşmesinden kalan tutar 40.782 Avro'dur.

Grup, TAV İnşaat ve Sera'nın oluşturduğu iş ortaklığı ile Ankara Esenboğa Havalimanı'nın kapasite artırımına yönelik ilave yatırımlar için 202.104 Avro tutarında MTİ sözleşmesi imzalamıştır. MTİ tutarına ek olarak, MTİ tutarının %7,5'ine kadar fiyat düzeltme mekanizması bulunmaktadır. MTİ sözleşmesinden kalan tutar 8.351 Avro'dur.

	2024	2023
İlişkili taraflardan elde edilen / ilişkili taraflara ilişkin faiz gelirleri / (giderleri) (net)		
Tibah Development (1)	199.881	277.721
TAV Antalya Yatırım (1)	196.320	44.095
Tank ÖWA alpha GmbH (2)	(692.059)	(525.978)
Diğer ilişkili taraflar	28.701	23.344
	(267.157)	(180.818)

Grup tarafından kullanılan ortalama yıllık faiz oranı % 8,68'dir (31 Aralık 2023: % 8,67). 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.

- (1) İş ortaklığı
- (2) Hissedar

Üst düzey yönetici personele sağlanan faydalar:

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

	2024	2023
Kısa vadeli faydalar (ücret ve primler)	675.883	422.208
	675.883	422.208

31 Aralık 2024 ve 2023 itibarıyla, Grup'un direktörlere ve üst düzey yöneticilere borcu bulunmamaktadır.

Temettü

Şirket temettü politikası gereği 2024 yılında hissedarlarına temettü dağıtımını gerçekleştirmemiştir. Hisse başına düşen temettü tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

9. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un kısa vadeli diğer ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar (*)	4.573.011	3.625.952
Şüpheli ticari alacaklar	1.192.008	1.560.322
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(1.192.008)	(1.560.322)
Alacak senetleri	96.275	95.800
	4.669.286	3.721.752

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

Şüpheli alacak karşılığı geçmişteki tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan ticari borçlar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un diğer ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	3.431.970	2.340.974
	3.431.970	2.340.974

Ticari borçlar başlıca, ticari alımlardan ve devam eden harcamalardan kaynaklanan ödenmemiş tutarları kapsamaktadır. Grup’un ticari borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 40’da açıklanmıştır.

10. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	271.971	225.533
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	347.659	280.321
	619.630	505.854

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLARDAN YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Medine Otel	111.384	70.197
TAV İşletme SASA	57.933	29.773
BTA Medine	24.430	12.704
Suudi HAVAŞ	22.078	-
ATÜ Mağazacılık	11.829	10.489
TAV İşletme Şili	10.433	9.251
TAV İşletme Bermuda	1.029	911
	239.116	133.325

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacaklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer alacaklar	426.037	135.895
	426.037	135.895

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un uzun vadeli diğer ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Finansal varlıklar (*)	3.201.964	2.489.134
	3.201.964	2.489.134

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

Kısa vadeli ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İmtiyaz kira borcu (*)	4.557.346	5.642.549
Ödenecek vergi ve fonlar	1.368.627	741.486
Alınan avanslar	1.025.685	924.417
Diğer borçlar	119.884	166.863
	7.071.542	7.475.315

Uzun vadeli ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İmtiyaz kira borcu (*)	17.710.265	16.961.914
Diğer borçlar	4.145.459	2.224.622
	21.855.724	19.186.536

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

12. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarına ilişkin kur ve likidite riski Not 40'da açıklanmıştır.

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

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

TAV Milas Bodrum ve DHMİ arasında 11 Temmuz 2014 tarihinde Milas Bodrum Havalimanı mevcut dış hatlar terminali, CIP / Genel Havacılık Terminali ile iç hatlar terminali ve müteimmimlerinin işletme haklarının kiralanmak suretiyle işletilme hakkı verilmesine ilişkin sözleşme imzalanmıştır. Bu sözleşme dış hatlar terminali için işletme hakkını, 22 Ekim 2015 tarihinden itibaren 31 Aralık 2035 yılına kadar, iç hatlar terminali için ise Temmuz 2014'den başlamak üzere 31 Aralık 2035 tarihine kadar işletmesini kapsamaktadır. Bu kapsamda, 31 Aralık 2024 itibarıyla iç hatlar terminalinin işletmesine ilişkin 9.196.467 TL imtiyaz kira borcu finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2023: 9.488.712 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 Bodrum ertelenen imtiyaz kira borcunun tamamını Ekim 2024'te ödemiştir.

TAV Ege 16 Aralık 2011 tarihli kira sözleşmesine istinaden, İzmir Adnan Menderes Havalimanı dış hatlar terminalini 10 Ocak 2015'te kiralamaya ve işletmeye başlamıştır. Bu kapsamda, 31 Aralık 2024 itibarıyla iç ve dış hatlar terminallerinin işletmesine ilişkin 8.367.992 TL imtiyaz kira borcu finansal tablolara yansıtılmıştır (31 Aralık 2023 itibarıyla iç hatlar terminalinin işletilmesine ilişkin 8.898.603 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. TAV Ege ertelenen imtiyaz kira borcunun tamamını Ocak 2024'te ödemiştir.

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

13. STOKLAR

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla stoklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yedek parçalar ve diğer stoklar	1.506.478	997.543
Yiyecek içecek stokları	136.105	103.625
	1.642.583	1.101.168

Stoklar üzerinde herhangi bir değer düşüklüğü bulunmamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	52.528	4.042.857	3.241.654	1.139.200	1.039.844	3.026.138	1.956.471	14.498.692
Yabancı para çevrim etkisi	30.340	2.379.153	1.982.418	729.862	561.867	1.863.136	2.340.345	9.887.121
Alımlar	-	50.462	476.845	201.180	144.442	314.090	4.276.611	5.463.630
Enflasyon düzeltme etkisi	-	326.101	103.265	13.271	631.961	976.838	4.836	2.056.272
Çıkışlar	-	(14.840)	(116.614)	(15.175)	(55.040)	(5.890)	(694)	(208.253)
Transferler (*) (**)	-	(79.731)	109.772	(26)	13.940	239.554	559.509	843.018
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	82.868	6.704.002	5.797.340	2.068.312	2.337.014	6.413.866	9.137.078	32.540.480
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	82.868	6.704.002	5.797.340	2.068.312	2.337.014	6.413.866	9.137.078	32.540.480
Yabancı para çevrim etkisi	16.614	1.624.204	1.139.259	332.481	263.348	860.704	1.411.245	5.647.855
Alımlar	-	90.249	741.407	182.841	260.775	390.453	8.159.593	9.825.318
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (***)	-	-	1.349	-	120.486	248.035	-	369.870
Enflasyon düzeltme etkisi	-	181.492	60.935	7.843	329.021	476.408	(3.726)	1.051.973
Grup yapısındaki değişikliğin etkisi	-	-	-	-	(2.378)	(3.868)	(35)	(6.281)
Çıkışlar	-	(12.457)	(146.322)	(178.014)	(15.367)	(38.790)	-	(390.950)
Transferler (*) (**)	-	4.572.299	3.448.566	142	(12.173)	333.883	(7.621.505)	721.212
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	99.482	13.159.789	11.042.534	2.413.605	3.280.726	8.680.691	11.082.650	49.759.477

(*) 2024 yılında maddi duran varlıklar üzerinde 972.897 TL aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 916.174 TL). 2024 yılında finansal kiralama yolu ile maddi duran varlık alımı gerçekleşmemiştir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

(**) Kalan 721.212 TL tutarındaki transfer bakiyesinin 50.892 TL tutarındaki kısmı imtiyaz sözleşmelerinden doğan haklara, 455.256 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara, ve 254.463 TL tutarındaki kısmı ise peşin ödenmiş giderlerden transfer olmuştur (31 Aralık 2023: 843.018 TL tutarındaki transfer bakiyesinin 147.297 TL tutarındaki kısmı imtiyaz sözleşmelerinden doğan haklara, 79.475 TL tutarındaki kısmı diğer maddi olmayan duran varlıklara, 569.816 TL tutarındaki kısmı stoklardan ve 46.430 TL tutarındaki kısmı ise kullanım hakkı varlıklarına transfer olmuştur).

(***) 31 Aralık 2024 itibarıyla, şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler Paris Lounge Network Şirketi’nin ek hisselerinin satın alımıyla alakalıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Birikmiş amortisman								
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	490.916	1.814.555	531.724	714.387	1.522.149	-	5.073.731
Yabancı para çevrim etkisi	-	322.277	1.053.325	351.064	412.690	983.630	-	3.122.986
Değer düşüklüğü	-	-	910	(175)	1.350	2.095	-	4.180
Enflasyon düzeltme etkisi	-	8.547	67.369	8.610	520.007	722.808	-	1.327.341
Dönem amortismanı	-	210.675	290.174	122.119	123.034	358.759	-	1.104.761
Çıkışlar	-	(460)	(91.261)	(6.927)	(54.973)	(2.236)	-	(155.857)
Transfer (*)	-	12.267	328	282	(8.092)	(16.324)	-	(11.539)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	-	1.044.222	3.135.400	1.006.697	1.708.403	3.570.881	-	10.465.603
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	-	1.044.222	3.135.400	1.006.697	1.708.403	3.570.881	-	10.465.603
Yabancı para çevrim etkisi	-	220.092	456.294	166.789	196.403	449.037	-	1.488.615
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler (**)	-	-	738	-	44.375	12.334	-	57.447
Enflasyon düzeltme etkisi	-	18.927	37.083	5.263	267.731	363.021	-	692.025
Grup yapısındaki değişikliğin etkisi	-	-	-	-	(1.751)	(4.012)	-	(5.763)
Dönem amortismanı	-	317.502	576.927	181.885	276.271	584.373	-	1.936.958
Çıkışlar	-	-	(94.548)	(72.442)	(14.688)	(13.413)	-	(195.091)
Transfer (*)	-	-	(1.958)	-	(10.753)	13.184	-	473
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	-	1.600.743	4.109.936	1.288.192	2.465.991	4.975.405	-	14.440.267
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	82.868	5.659.780	2.661.940	1.061.615	628.611	2.842.985	9.137.078	22.074.877
31 Aralık 2024 itibarıyla net defter değeri	99.482	11.559.046	6.932.598	1.125.413	814.735	3.705.286	11.082.650	35.319.210

(*) 473 TL tutarındaki transfer bakiyesi diğer maddi olmayan duran varlıklardan transfer olmuştur (31 Aralık 2023: 7.545 TL tutarındaki transfer bakiyesi diğer maddi olmayan duran varlıklara ve 16.061 TL tutarındaki kısmi kullanım hakkı varlıklarına transfer olmuştur).

(**) 31 Aralık 2024 itibarıyla, şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler Paris Lounge Network Şirketi'nin ek hisselerinin satın alımıyla alakalıdır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şerefiye

Malivet değeri

1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	4.369.850
Yabancı para çevrim etkisi	2.678.105
Girişler	1.398
31 Aralık 2023 itibarıyla	7.049.353

1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	7.049.353
Yabancı para çevrim etkisi	1.104.326
Girişler	54.673
31 Aralık 2024 itibarıyla	8.208.352

Net defter değeri

31 Aralık 2023 itibarıyla	7.049.353
31 Aralık 2024 itibarıyla	8.208.352

31 Aralık 2024 itibarıyla şerefiyenin ilişkilendirildiği nakit yaratan birimler HAVAŞ, AIA, TAV Tiflis, HAVAŞ MZLZ, Paris Lounge Network ve GIS İspanya’dır (31 Aralık 2023: HAVAŞ, AIA, TAV Tiflis, HAVAŞ MZLZ ve GIS İspanya).

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
HAVAŞ	4.833.198	4.285.585
AIA	3.098.258	2.573.045
TAV Tiflis	141.728	125.638
Paris Lounge Network	61.717	-
GIS İspanya	40.189	35.636
HAVAŞ MZLZ	27.662	24.528
Diğer	5.600	4.921
	8.208.352	7.049.353

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

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

NYB’ler için gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda, HAVAŞ, AIA, GIS İspanya, Paris Lounge Network ve TAV Tiflis için 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla değer düşüklüğü tespit edilmemiştir (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Şerefiye (devamı)

İskontolanmış nakit akış projeksiyonlarında kullanılan önemli varsayımlar

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

	31 Aralık 2024	
	Vergi öncesi iskonto oranı	Nihai büyüme oranı
TAV Tiflis	%33,3	-
HAVAŞ	%18,3	%2,0
GIS İspanya	%13,0	%2,0
AIA	%9,71	%2,3
	31 Aralık 2023	
	Vergi öncesi iskonto oranı	Nihai büyüme oranı
HAVAŞ	%21,0	%2,0
TAV Tiflis	%29,1	-
GIS İspanya	%13,0	%2,0
AIA	%11,08	%1,9

İskonto oranı

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

HAVAŞ için nihai büyüme oranı %2,0, GIS İspanya için %2,0 ve AIA için %2,3 olarak belirlenmiştir. TAV Tiflis’in sınırlı bir ömrü olduğundan dolayı, nihai büyüme oranı değerlendirilmedi.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

	İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı	Tiflis Uluslararası Havalimanı	Enfidha Uluslararası Havalimanı	Alanya Gazipaşa Havalimanı	Üsküp Uluslararası Havalimanı	Milas Bodrum Havalimanı	Almatı Havalimanı	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>								
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	16.129.248	2.324.569	11.870.994	960.822	2.632.942	10.410.683	1.736.667	46.065.925
Yabancı para çevrim etkisi	10.237.679	1.364.398	7.526.373	609.175	1.669.054	6.609.062	1.002.798	29.018.539
Transfer (*) (**)	43.209	72.015	-	-	-	32.073	-	147.297
Çıkışlar	-	-	-	-	(1.003)	-	-	(1.003)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	<u>26.410.136</u>	<u>3.760.982</u>	<u>19.397.367</u>	<u>1.569.997</u>	<u>4.300.993</u>	<u>17.051.818</u>	<u>2.739.465</u>	<u>75.230.758</u>
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	26.410.136	3.760.982	19.397.367	1.569.997	4.300.993	17.051.818	2.739.465	75.230.758
Yabancı para çevrim etkisi	3.375.435	566.248	2.478.600	200.615	549.581	2.179.930	559.189	9.909.598
Transfer (*) (**)	21.116	-	-	-	-	29.776	-	50.892
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	<u>29.806.687</u>	<u>4.327.230</u>	<u>21.875.967</u>	<u>1.770.612</u>	<u>4.850.574</u>	<u>19.261.524</u>	<u>3.298.654</u>	<u>85.191.248</u>

(*) 2024’de havalimanı işletim hakkı üzerinde aktifleştirilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (2023: Bulunmamaktadır).

(**) 50.892 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi duran varlıklardan transfer olmuştur (31 Aralık 2023 : 147.297 TL).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

	İzmir Adnan Menderes Uluslararası Havalimanı	Tiflis Uluslararası Havalimanı	Enfidha Uluslararası Havalimanı	Alanya Gazipaşa Havalimanı	Üsküp Uluslararası Havalimanı	Milas Bodrum Havalimanı	Almatı Havalimanı	Toplam
İtfa payları								
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	5.426.499	1.364.584	3.037.859	268.503	973.780	2.029.233	28.627	13.129.085
Yabancı para çevrim etkisi	3.615.777	837.842	1.983.576	176.879	657.718	1.356.759	22.300	8.650.851
Dönem itfa payı	821.567	260.565	193.162	33.813	163.617	396.767	23.179	1.892.670
Transfer (*)	-	16.306	-	-	-	(245)	-	16.061
Değer düşüklüğü (**)	-	-	291.337	-	-	-	-	291.337
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	9.863.843	2.479.297	5.505.934	479.195	1.795.115	3.782.514	74.106	23.980.004
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	9.863.843	2.479.297	5.505.934	479.195	1.795.115	3.782.514	74.106	23.980.004
Yabancı para çevrim etkisi	1.296.057	393.263	708.127	61.344	236.206	493.402	18.532	3.206.931
Dönem itfa payı	1.167.710	444.682	316.856	54.834	222.738	584.797	28.921	2.820.538
Değer düşüklüğü (**)	-	-	1.122.592	680.917	-	-	-	1.803.509
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	12.327.610	3.317.242	7.653.509	1.276.290	2.254.059	4.860.713	121.559	31.810.982
Defter değerleri								
31 Aralık 2023 itibarıyla defter değeri	16.546.293	1.281.685	13.891.433	1.090.802	2.505.878	13.269.304	2.665.359	51.250.754
31 Aralık 2024 itibarıyla defter değeri	17.479.077	1.009.988	14.222.458	494.322	2.596.515	14.400.811	3.177.095	53.380.266

(*) 2023 yılında 16.061 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi duran varlıklardan transfer edilmiştir.

(**) Değer düşüklüğü için kullanılan tahminler Not 2’de açıklanmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

	Satın alınan yazılımlar ve marka bedeli	İşletme içinde oluşturulan yazılımlar	Müşteri ilişkileri	DHMI ve diğer işletme lisansları	Toplam
<u>Maliyet</u>					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	466.417	271.892	556.164	186.690	1.481.163
Yabancı para çevrim etkisi	276.006	172.987	351.540	118.365	918.898
Alımlar	51.234	-	-	-	51.234
Enflasyon düzeltme etkisi	162.961	-	-	-	162.961
Transferler (*)	12.423	67.052	-	-	79.475
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	969.041	511.931	907.704	305.055	2.693.731
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	969.041	511.931	907.704	305.055	2.693.731
Yabancı para çevrim etkisi	125.091	141.400	118.076	38.980	423.547
Alımlar	110.691	-	-	-	110.691
Çıkışlar	(3.301)	-	-	-	(3.301)
Şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler(**)	-	-	65.726	-	65.726
Enflasyon düzeltme etkisi	90.711	-	-	-	90.711
Transferler (*)	2.129	453.127	-	-	455.256
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	1.294.362	1.106.458	1.091.506	344.035	3.836.361
	Satın alınan yazılımlar ve marka bedeli	İşletme içinde oluşturulan yazılımlar	Müşteri ilişkileri	DHMI ve diğer işletme lisansları	Toplam
<u>İtfa pavyarı</u>					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	402.147	155.153	538.561	-	1.095.861
Yabancı para çevrim etkisi	246.035	98.483	340.046	-	684.564
Dönem itfa payı	42.600	38.975	6.468	-	88.043
Enflasyon düzeltme etkisi	126.086	-	-	-	126.086
Transferler (***)	(1.185)	-	(3.337)	-	(4.522)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	815.683	292.611	881.738	-	1.990.032
1 Ocak 2024 açılış bakiyesi	815.683	292.611	881.738	-	1.990.032
Yabancı para çevrim etkisi	105.017	65.666	113.352	-	284.035
Dönem itfa payı	83.796	76.533	31.061	-	191.390
Çıkışlar	(2.103)	-	-	-	(2.103)
Enflasyon düzeltme etkisi	66.425	-	-	-	66.425
Transferler (***)	(235)	-	-	-	(235)
31 Aralık 2024 kapanış bakiyesi	1.068.583	434.810	1.026.151	-	2.529.544
<u>Net defter değeri</u>					
31 Aralık 2023 itibarıyla defter değeri	153.358	219.320	25.966	305.055	703.699
31 Aralık 2024 itibarıyla defter değeri	225.779	671.648	65.355	344.035	1.306.817

(*) 455.256 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi duran varlıklardan transfer olmuştur (31 Aralık 2023: 79.475 TL).

(**) 31 Aralık 2024 itibarıyla, şirket birleşmelerinden kaynaklı girişler Paris Lounge Network Şirketi'nin ek hisselerinin satın alımıyla ilgilidir.

(***) 235 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi olmayan duran varlıklara transfer olmuştur (31 Aralık 2023: 4.522 TL).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

15. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar (devamı)

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

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

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

16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıkları							
	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam	Kiralama işlemlerinden borçlar
1 Ocak 2024	1.375.848	774.348	40.554	13.975	21.890	2.226.615	2.242.322
Yabancı para çevrim etkisi	192.975	238.664	4.614	752	3.005	440.010	464.996
Alımlar	239.018	1.950.630	19.583	167.016	-	2.376.247	2.335.849
Dönem amortismanı	(134.646)	(439.038)	(19.015)	(40.201)	(6.192)	(639.092)	-
Faiz gideri	-	-	-	-	-	-	279.042
Çıkışlar	(278)	-	-	-	(1.804)	(2.082)	-
Ödemeler	-	-	-	-	-	-	(791.459)
Enflasyon düzeltme etkisi	-	105.315	-	2.648	-	107.963	-
31 Aralık 2024	1.672.917	2.629.919	45.736	144.190	16.899	4.509.661	4.530.750

Kullanım hakkı varlıkları							
	Yer altı ve yer üstü düzenleri	Binalar	Tesis, makine ve cihazlar	Taşıtlar	Diğer maddi duran varlıklar	Toplam	Kiralama işlemlerinden borçlar
1 Ocak 2023	736.705	285.806	-	16.656	9.429	1.048.596	1.165.913
Yabancı para çevrim etkisi	561.026	244.112	2.374	4.573	5.551	817.636	887.603
Alımlar	214.234	216.074	11.684	4.956	12.288	459.236	370.367
Dönem amortismanı	(134.823)	(132.976)	(19.934)	(12.894)	(5.378)	(306.005)	-
Faiz gideri	-	-	-	-	-	-	109.974
Çıkışlar	(1.294)	-	-	(3.093)	-	(4.387)	-
Transfer (*)	-	-	46.430	-	-	46.430	-
Ödemeler	-	-	-	-	-	-	(291.535)
Enflasyon düzeltme etkisi	-	161.332	-	3.777	-	165.109	-
31 Aralık 2023	1.375.848	774.348	40.554	13.975	21.890	2.226.615	2.242.322

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

(*) 31 Aralık 2023 itibarıyla, 46.430 TL tutarındaki transfer bakiyesi maddi duran varlıklardan transfer olmuştur.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

17. İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

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

Grup, Devlet Hava Meydanları İşletmesi (DHMİ) tarafından 20 Aralık 2022 tarihinde yapılan Esenboğa Havalimanı'nın kapasitesinin artırılmasına yönelik ilave yatırımlar ve mevcut dış hatlar terminali, CIP terminali, genel havacılık terminali, iç hatlar terminali ve bunların yardımcılarının işletme haklarına ilişkin ihaleyi kazanmıştır.

İhale şartnamesine göre Grup, Esenboğa Havalimanı işletmesinde 24 Mayıs 2025 ile 23 Mayıs 2050 tarihleri arasında 25 yıl süreyle imtiyaz hakkına sahiptir. DHMİ'ye toplam imtiyaz kirası olarak 475 milyon Avro (KDV hariç) ödenecektir. Toplam imtiyaz kira tutarının %25'i (118.750 Avro) 27 Nisan 2023 tarihinde tamamen ödenmiştir.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

18. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup, 31 Aralık 2024 tarihinde maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye için değer düşüklüğü testi yapmıştır. Gerçekleştirilen değer düşüklüğü testi sonucunda 31 Aralık 2024 itibarıyla 1.803.509 TL tutarındaki değer düşüklüğü tespit edilmiştir (31 Aralık 2023: 291.337 TL tutarındaki değer düşüklüğü geri çevrilmiştir) (Not 15).

19. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer peşin ödenmiş giderler	1.958.464	2.371.773
	1.958.464	2.371.773

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderler aşağıdaki gibidir:

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer peşin ödenmiş giderler	686.621	755.314
	686.621	755.314

20. BORÇLANMA MALİYETLERİ

2024 yılında maddi duran varlıklar üzerinde 972.897 TL aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 916.174. TL) (Not 14).

2024 yılında havalimanı işletim hakkı üzerinde aktifleştirilmiş borçlanma maliyeti bulunmamaktadır (2023: Bulunmamaktadır). Aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinin tespit edilmesinde kullanılan aktifleştirme oranı %100'dür (2023: %100).

21. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	426.978	299.427
Diğer	51.488	14.297
	478.466	313.724

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak açılış bakiyesi	313.724	138.269
Cari dönemde ayrılan karşılık	114.453	65.054
Konsolidasyon kapsamındaki değişiklikler	(2.258)	-
Yabancı para çevrim farkları	52.547	110.401
31 Aralık itibarıyla	478.466	313.724

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. TAAHHÜTLER

Taahhütler ve yükümlülükler

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Grup’un teminat / rehin / ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024							31 Aralık 2023						
	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	TND	SAR	Diğer	TL Karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	TND	SAR	Diğer
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu														
TRİ’ler in toplam tutarı	2.693.572	350	50.000	6.500	-	-	-	1.684.038	398	50.000	6.500	-	-	-
Teminat	2.693.572	350	50.000	6.500	-	-	-	1.684.038	398	50.000	6.500	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu														
TRİ’lerin toplam tutarı	9.071.270	472.550	40.129	165.083	47.801	62.158	6.050	7.580.403	304.968	41.107	156.949	47.801	62.918	50
Teminat	9.071.270	472.550	40.129	165.083	47.801	62.158	6.050	7.580.403	304.968	41.107	156.949	47.801	62.918	50
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’lerin														
toplam tutarı	40.281.243	-	-	1.096.500	-	-	-	30.668.327	-	-	941.500	-	-	-
Teminat	40.281.243	-	-	1.096.500	-	-	-	30.668.327	-	-	941.500	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D. Diğer verilen TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ’lerin														
toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu														
TRİ’lerin toplam tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’lerin toplam														
tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Teminat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rehin	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
İpotek	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam TRİ	52.046.085	472.900	90.129	1.268.083	47.801	62.158	6.050	39.932.768	305.366	91.107	1.104.949	47.801	62.918	50

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Taahhütler ve yükümlülükler (devamı)

Grup'un, GACA ile Suudi Arabistan'da yapılan YDİ sözleşmesi nedeniyle, GACA'ya 6.970 ABD Doları (245.904 TL) (31 Aralık 2023: 6.939 ABD Doları (204.441 TL)) tutarında teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Söz konusu garanti mektubu, 2019 yılında alınan 2021 vadeli Özkaynak Köprü Kredisi için verilmiştir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

Grup'un, OACA ile Tunus'ta yapılan YİD sözleşmesi nedeniyle Tunus Ulaştırma Bakanlığı'na 9.059 Avro (332.793 TL) (31 Aralık 2023: 8.840 Avro (287.953 TL)), OACA'ya 7.088 Avro (260.386 TL) (31 Aralık 2023: 7.050 Avro (229.646 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 729.617 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 857.599 TL teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

TAV Ankara, DHMİ ile yapılan imtiyaz sözleşmesine göre sözleşme süresi boyunca toplam 475.000 Avro+KDV ödemekle yükümlüdür. Toplam tutarın %25'i ödenmiştir. Kalan tutar eşit taksitler halinde her yıl Mayıs ayının son iş günü kira süresi boyunca ödenecektir. Kira sözleşmesi şartları uyarınca Grup'un DHMİ'ye 969.236 TL teminat mektubu vermesi gerekmektedir. Toplam yükümlülük Grup tarafından sağlanmıştır.

Grup'un, TAV Antalya Yatırım'ın banka kredisi üzerinde 1.096.500 Avro (40.281.243 TL) tutarında teminatı bulunmaktadır.

Grup, 30 Haziran 2025 veya finansal tamamlanma tarihine kadar AIA'in 50.000 ABD Doları'na kadar olan (1.764.015 TL) nakit açıklarını fonlamakla yükümlüdür. Finansal tamamlanma tarihi en az 1,30 DSCR ve en az iki anapara ödemesi yapılması olarak tanımlanmıştır. Grup, bu yükümlülüğü karşılamak için 50.000 ABD Doları tutarında bir teminat mektubu sağlamıştır.

Üçüncü şahıslara verilen teminat mektuplarının önemli bir kısmını gümrüklere, bankalara ve bazı müşterilere verilen teminatlar oluşturmaktadır. Üçüncü şahıslara verilen teminat mektuplarının toplam teminatlara oranı %90'dır (31 Aralık 2023:%89).

Kontrata bağlı yükümlülükler

TAV Esenboğa

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

YİD Sözleşmesi'ne göre:

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

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

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

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Esenboğa (devamı)

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

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

HAVAS

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

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

TAV Tiflis

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

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

Kesin Kabul Protokolü Mayıs 2011'de tamamlanmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Batum

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

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

Bu Anlaşma uyarınca, TAV Batum aşağıdakileri yerine getirmek durumundadır:

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

Kesin Kabul Protokolü Mart 2012'de tamamlanmıştır.

TAV Tunus

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

Enfidha İmtiyaz Anlaşması çerçevesinde, TAV Tunus aşağıdakileri yapmakla mükelleftir:

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

Monastır İmtiyaz Anlaşması, maliyeti ve riskleri ile yükümlülüğü kendisine ait olmak üzere, tasarım, yapım, bakım, onarım, yenileme, işletme ve iyileştirme çalışmaları, Monastır Havalimanı'nın işletmesi için kendisine verilen arazi, altyapıları, binaları, tesisleri, ekipmanları, ağırları ve hizmetleri kapsamaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Tunus (devamı)

Her iki İmtiyaz Anlaşması uyarınca TAV Tunus aşağıdakileri yapmakla mükelleftir:

- Havalimanlarındaki faaliyetlerin pazarlanması ve tanıtılması ve bunlarla ilgili kamu hizmetlerinin yerine getirilmesi;
- Anlaşmalar uyarınca verilmesi gereken banka teminatlarının verilmesi ve devamlılığının sağlanması;
- Yetkili Makamlara (Tunus Devleti ve OACA) Alan ve İşletme Haklarının ödenmesi;
- Anlaşmaların ekindeki Şart ve Esaslarda yer alan Şirket paydaşlarınca pay mülkiyetlerine ilişkin Ek 2 hükümlerine özellikle riayet edilmesi;
- İmtiyaz Anlaşması uyarınca, hakların herhangi bir üçüncü şahsa devri öncesinde veya Havalimanlarının işletmesi esnasında herhangi bir taşeron anlaşmasının sonuçlandırılması öncesinde Yetkili Makamların onayının alınması;
- Anlaşmalar çerçevesindeki yükümlülükler ile, bilhassa emniyet, güvenlik, teknik, işletme ve çevre ile ilgili olanlar dahil, ancak bunlarla sınırlı kalmamak üzere, tüm geçerli Tunus Kanunları ile uluslararası kurallara riayet edilmesi;
- Anlaşmalarda öngörüldüğü üzere, sigorta ile ilgili yükümlülüklerin yerine getirilmesi.

TAV Tunus'un (i) ödeme aczi içinde olduğu ilan edilirse veya hakkında adli tasfiye süreci başlatılırsa ya da (ii) Havalimanlarından birine yönelik işletme faaliyetlerini durdurmak zorunda kalırsa, söz konusu havalimanlarının işletmesini durdurmakla yükümlü olabilir.

Genel yer hizmetleri sözleşmesi dahilinde şirket personelinin üçüncü kişilere verdiği tüm zarardan yükümlü tutulmuştur. TAV Tunus yukarıda bahsedilen olası zararlardan 500.000 ABD Doları tutarındaki üçüncü şahıslarla yapılan bir sigorta poliçesiyle tüm operasyonlar için korunmaktadır.

İmtiyaz Anlaşması'nın sona ermesinden yedi yıl önce, Yetkili Makamlar TAV Tunus ile uzlaşarak ve gerektiğinde uzmanların yardımıyla bir tamir, bakım ve yenileme programı oluşturacak, imtiyazın son beş yılı içerisinde taşınabilir ve taşınmaz ihale mallarını Yetkili Makamlar'a iyi çalışır durumda devretmek için yapılacak ilgili çalışmaların detaylı fiyatlandırması ve devirden önce yapılacak işlerin programı oluşturulacaktır. Bu kapsamda TAV Tunus imtiyaz mallarının İmtiyaz Anlaşması'nın gerektirdiği şekilde çalışır durumda olması için her yıl bakım ve onarım prosedürleri gerçekleştirmektedir.

TAV Gazipaşa

TAV Gazipaşa, DHMİ ile, Alanya Gazipaşa Havalimanı için yapılan İmtiyaz Anlaşmasının şart ve esaslarına tabidir.

Eğer TAV Gazipaşa anlaşmayı ihlal eder ve DHMİ tarafından verilen süre içinde ihlali telafi etmez ise, DHMİ Anlaşmayı feshedebilir.

TAV Gazipaşa paydaşlarının pay devirleri de, DHMİ'nin onayına tabidir.

Anlaşma, TAV Gazipaşa'nın Ulaştırma Bakanlığı'ndan işletme izni alma tarihinden itibaren yirmibeş yıl süre ile yapılmıştır. TAV Gazipaşa'nın akdi yükümlülükleri arasında, tesislerin Ulaştırma Bakanlığı Sivil Havacılık Genel Müdürlüğü ve DHMİ nezaretinde uluslararası norm ve standartlara uygun olarak işletilmesi; işletme için gerekli tüm sistem ve ekipmanların temin, bakım ve düzenli bakım ve onarımı ile, Anlaşmanın sona ermesi üzerine, tesislerin, sistem, ekipman, mobilya ve demirbaşların uygun ve DHMİ tarafından kullanılabilir bir halde, her türlü borç ve yükümlülüğünden ari olarak DHMİ'ye devri yer almaktadır (sistem, ekipman, mobilya ve demirbaşların kullanım ömürleri sona ermiş ise, bunlar, DHMİ'ye devredilmeden önce yenilenmelidir). Anlaşmanın sona ermesini müteakip, TAV Gazipaşa tesislerdeki sistem ve ekipmanın bakım ve onarımından bir yıl süre ile sorumlu olacaktır. Gerekli bakım ve onarımların yapılmaması durumunda, DHMİ, bu bakım ve onarımları yaptıracak ve masrafları TAV Gazipaşa'ya ait olacaktır.

Anlaşma süresi içinde, ilave tesis veya sistemlerin inşaatı için herhangi bir kamulaştırma gerekirse, TAV Gazipaşa kamulaştırmanın tazmin edilmesinden sorumlu olacak ve DHMİ'den herhangi bir tazminat ve/veya ilave kira süresi talep etmeyecek olup, söz konusu arazinin sahibi DHMİ olacaktır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

TAV Gazipaşa (devamı)

TAV Gazipaşa'nın kira ödemesinin geciktirilmesi durumunda ve/veya kira DHMİ'ye tam olarak ödenmemiş ise TAV Gazipaşa kalan bakiyenin %10'unu aylık ceza olarak ödemek durumundadır.

Kira tutarı dışında, havaalanının kurulu tesislerinin (alt-üst yapı) kullanım tutarı olarak, kira döneminin başlamasını müteakiben, DHMİ'ye her kira yılının son bir ayı içinde 50 ABD Doları yıllık olarak sabit tesis kullanım tutarı ödeyecektir.

TAV Makedonya

TAV Makedonya, Makedonya Ulaştırma Bakanlığı ile yapılan İmtiyaz Anlaşmasının şart ve esaslarına tabidir.

Eğer TAV Makedonya anlaşmayı ihlal eder ve Makedonya Ulaştırma Bakanlığı tarafından verilen süre içinde ihlali telafi etmez ise, Makedonya Ulaştırma Bakanlığı Anlaşmayı feshedebilir.

TAV Makedonya tarafından kullanılan bütün cihazlar İmtiyaz Anlaşması Standartları'na uygun olmalıdır.

Sözleşmede belirtilen bütün sabit kıymetler bedelsiz olarak Makedonya Ulaştırma Bakanlığı'na devrolunacaktır. Devrolunan sabit kıymetler kullanılabilir ve zarar görmemiş durumda olmalıdır. TAV Makedonya, yatırıma dahil olan bütün sabit kıymetlerin yatırım süresi boyunca bakım ve onarımından sorumludur.

TAV Ege

TAV Ege tarafından kullanılan bütün cihazlar sözleşme süresi boyunca iyi durumda olmalıdır. TAV Ege, Vergi Usul Kanunu uyarınca ekonomik ömrünü tamamlamış sabit kıymetleri bir yıl içerisinde yenilemekle yükümlüdür.

Sözleşme süresi sonunda, imtiyaz sözleşmesi kapsamındaki tüm sabit kıymetler karşılıksız olarak DHMİ'ye devredilecektir. Devredilen tüm cihazların çalışabilir durumda ve hasar görmemiş olması gerekmektedir. TAV Ege, sözleşme süresi boyunca tüm sabit kıymetlerin bakım ve onarımından sorumludur.

TAV Milas Bodrum

TAV Milas Bodrum tarafından kullanılan bütün cihazlar sözleşme süresi boyunca iyi durumda olmalıdır. TAV Milas Bodrum, ekonomik ömrünü tamamlamış ya da hasar görmüş sabit kıymetleri aynısı ya da daha iyisiyle değiştirmekle yükümlüdür.

Sözleşme süresi sonunda, imtiyaz sözleşmesi kapsamındaki tüm sabit kıymetler karşılıksız olarak DHMİ'ye devredilecektir. Devredilen tüm cihazların çalışabilir durumda ve hasar görmemiş olması gerekmektedir. TAV Milas Bodrum, sözleşme süresi boyunca tüm sabit kıymetlerin bakım ve onarımından sorumludur.

Almatı

Hisse Satın Alım Sözleşmesi Talep Garantisi: Bu teminat mektubu, terminalin Grup'a tesliminden önceki dönem için ileri sürülebilecek mali taleplerle ilgilidir. Grup, vergi cezası, mahkeme talebi gibi herhangi bir mali talep olması durumunda bu zararları 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 %5'i değerinde (9.825 ABD Doları) performans teminatı almıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

22. TAAHHÜTLER (devamı)

Kontrata bağlı yükümlülükler (devamı)

Amerika Birleşik Devletleri Yaptırımları

Grup, Ocak 2023'te Türkiye'deki diğer havalimanı işletmecileriyle birlikte Amerika Birleşik Devletleri (ABD) Sanayi ve Güvenlik Bürosu (EGB), İhracat İcra Ofisi'nden (İİO) ABD hükümeti'nin Rusya, Belarus ve İran'a karşı uyguladığı yaptırımlara ilişkin bir mektup almıştır. İİO, Grup'a ABD'nin geçerli olan yasal yaptırımlarıyla ilgili kurallarını hatırlatmaktadır. Özellikle de İhracat Yönetim Regülasyonlarında bahsi geçen bazı uçakların (Rus, Belarus ve İran havayolları tarafından işletilen ve minimum %25 Amerikan menşeli unsurlar içeren) yaptırımların hedefinde olduğu belirtilmiştir. Mektupta Türkiye ve Gürcistan hava sahasında faaliyet gösteren listelenmiş uçaklara servis vermenin risklerinin değerlendirilmesi talep edilmiştir.

Grup, konuyla ilgili Amerikalı bir hukuk bürosunu yetkilendirmiş olup, Türk ve EGB yetkilileriyle iş birliği içinde söz konusu uçaklara hizmet vermenin risklerini değerlendirmekte ve uygun olan tüm adımların atılacağını taahhüt etmektedir. EGB, Grup tarafından atılan adımların uygun ve yeterli olduğunu bildirmiştir.

TAV Antalya

Fraport TAV Antalya'ya bir önceki gümrüksüz satış işletmecisi tarafından açılan bir tahkim davasının bilgisi tebliğ edilmiştir. Fraport TAV Antalya bu iddia ile ilgili riskini değerlendirip cari dönemde 20.000 Avro karşılık ayırmıştır. Söz konusu karşılığın Grup finansalları üzerindeki ertelenmiş vergi sonrası etkisi 260.942 TL'dir.

23. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket ve Türkiye'deki bağlı ortaklık ve müştereken kontrol edilen ortaklıklarda bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ve emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personele kıdem tazminatı ödemesi yapılmak zorundadır. Mevzuatın 8 Eylül 1999 tarihi itibarıyla değişmesinden dolayı emekliliğe bağlı hizmet süresi ile ilgili belirli geçiş yükümlülükleri vardır.

Bu ödemeler 31 Aralık 2024 itibarıyla 30 günlük maaşın üzerinden en fazla tam 46.655 TL'ye göre (31 Aralık 2023: tam 35.059 TL) çalışılan yıl başına emeklilik ya da fesih günündeki orana göre hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı cari bazda hesaplanır ve konsolide finansal tablolara yansıtılır. Karşılık Grup'un çalışanlarının emekliliklerinden kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplama Hükümet tarafından açıklanan kıdem tazminatı tavanına göre hesaplanır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TFRS, Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Temel varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta, 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda yükümlülükler, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2024 tarihindeki karşılık yıllık %23,70 enflasyon oranı ve %28,00 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık %3,47 iskonto oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: yıllık %20,00 enflasyon oranı ve %23,68 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık %3,07 iskonto oranı). Kıdem tazminatına ilişkin hakların imtiyaz anlaşması sonunda ödeneceği planlanmıştır. Buna bağlı olarak gelecekte ödenecek yükümlülüklerin bugünkü değerinin hesaplanmasında imtiyaz anlaşma süreleri dikkate alınmıştır.

	2024	2023
1 Ocak açılış bakiyesi	757.555	479.016
Faiz maliyeti	150.542	90.320
Hizmet maliyeti	99.287	27.151
Grup yapısındaki değişiklikler	(842)	-
Ödenen kıdem tazminatları	(62.441)	(53.208)
Yabancı para çevrim etkisi	12.559	79.132
Aktüeryal fark	469.816	135.144
31 Aralık itibarıyla	1.426.476	757.555

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

24. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, niteliklerine göre giderler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Personel giderleri	(16.744.116)	(8.774.019)
Satılan yakıt maliyeti	(8.727.956)	(5.699.083)
Amortisman, itfa payı ve değer düşüklüğü gideri	(7.391.487)	(3.686.996)
Satılan hizmet maliyeti (amortisman hariç)	(6.140.884)	(3.302.940)
Yiyecek ve içecek maliyeti	(1.925.608)	(1.178.209)
Kira giderleri	(1.221.523)	(692.423)
Danışmanlık giderleri	(998.416)	(667.061)
Bakım giderleri	(950.378)	(623.410)
Aydınlatma, yakıt ve su giderleri	(708.061)	(591.784)
İndirilemeyecek KDV	(695.304)	(445.392)
Temizlik giderleri	(608.559)	(297.014)
Dışarıdan sağlanan personel hizmeti	(567.820)	(189.278)
Karşılık giderleri	(484.451)	(186.395)
Sigorta giderleri	(479.077)	(262.234)
Vergiler	(353.916)	(227.748)
Seyahat ve konaklama giderleri	(295.397)	(171.618)
Güvenlik giderleri	(154.884)	(87.431)
Reklam ve pazarlama giderleri	(149.623)	(95.564)
İletişim ve kırtasiye giderleri	(118.142)	(59.181)
İmtiyaz ve kira gideri	(73.396)	(48.976)
Temsil giderleri	(69.971)	(47.178)
Komisyon ve lisans giderleri	(37.783)	(21.579)
Diğer faaliyet giderleri	(915.412)	(564.900)
	(49.812.164)	(27.920.413)

25. DİĞER VARLIK ve YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla, diğer varlık ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer dönen varlıklar</u>		
Devreden ve indirilecek KDV	1.526.354	1.221.086
Gelir tahakkukları	560.523	397.561
Verilen iş avansları	85.060	3.841
Diğer	64.892	55.112
	2.236.829	1.677.600
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer duran varlıklar</u>		
Diğer (*)	5.056.624	4.481.612
	5.056.624	4.481.612

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, 4.362.424 TL'lik kısmı TAV Ankara'nın DHMİ'ye olan avans imtiyaz ödemesi ile ilgilidir (31 Aralık 2023: 3.868.151 TL'lik kısmı TAV Ankara'nın DHMİ'ye olan avans imtiyaz ödemesi ile ilgilidir).

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
<u>Diğer kısa vadeli yükümlülükler</u>		
Gider tahakkukları	73.472	65.148
	73.472	65.148

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ödenmiş sermaye

TAV Holding'in 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Tank ÖWA alpha GmbH (*)	46,12	167.542	46,12	167.542
Tepe İnşaat Sanayi A.Ş. ("Tepe İnşaat")	4,06	14.751	5,06	18.375
Sera Yapı Endüstrisi ve Tic. Ltd. Şti. ("Sera Yapı")	-	-	1,16	4.218
Halka açık olan diğer paylar	49,82	180.988	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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in 363.281 TL olan sermayesi 363.281.250 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 363.281 TL olan sermayesi 363.281.250 adet nominal paydan oluşmaktadır).

Ortak yönetim altındaki işletmeler:

Ortak yönetim altındaki işletmelerden satın alınan paylar defter değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Ödenen tutar ile elde edilen net varlığın defter değeri arasındaki fark özkaynaklara kaydedilir.

Paylara ilişkin primler:

Pay senedi ihraç primi ve kontrol değişmeden yapılan bağlı ortaklık pay satışından kaynaklanan kar veya zararlar ile kontrol değişmeden yapılan kontrol gücü olmayan pay alımlarından kaynaklanan kar veya zararlardan oluşmaktadır.

Her bir payın nominal değeri ile satış fiyatı arasındaki fark özkaynaklarda pay senedi ihraç primi olarak kaydedilir.

Değer artış yedeği:

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen duran varlıklar değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları:

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

Finansal riskten korunma yedeği:

Finansal riskten korunma yedeği, henüz gerçekleşmemiş olan finansal riskten korunmaya konu işlem ile ilgili olan nakit akış korunma aracının makul değerindeki birikmiş net değişimin etkin olan kısmının vergi sonrası kısmından oluşmaktadır.

Yabancı para çevrim farkları:

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderlerde bulunan yabancı para çevrim farkları:

Konsolide finansal tabloların, ana ortağın geçerli para birimi olan Avro'dan, sunum para birimi olan TL'ye çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

26. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderlerde bulunan yabancı para çevrim farkları (devamı):

Geçerli para birimi Avro’dan farklı olan bağlı ortaklık, iş ortaklığı veya iştiraklerin finansal tablolarının, ana ortağın geçerli para birimi olan Avro’ya çevriminden kaynaklanan kur farklarından oluşmaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler:

Yasal yedekler:

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20’sine ulaşmaya kadar yasal dönem karının yüzde 5’i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, SPK düzenlemelerine göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/10’u oranında, yasal kayıtlara göre kar dağıtımı yapıldığı durumlarda ise Şirket sermayesinin yüzde 5’ini aşan tüm nakit kar payı dağıtımlarının 1/11’i oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci yasal yedek akçeler, toplam sermayenin yüzde 50’sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar; ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Grup’un yasal yedekler toplamı 408.396 TL’dir (31 Aralık 2023: 408.396 TL).

Temettü:

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK’nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no’lu Kâr Payı Tebliği’ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, %50 kar dağıtım oranı tespit edilmiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtılabilecektir.

Şirket temettü politikası gereği 2024 yılında hissedarlarına temettü dağıtımını gerçekleştirilmemiştir. Hisse başına düşen temettü tutarı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Kontrol gücü olmayan paylar:

Bağlı ortaklıklardan net varlıklarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımları konsolide finansal durum tablosunda özkaynaklar altında “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılan tutarlar sırasıyla 557.757 TL ve 495.863 TL’dir.

Yine bağlı ortaklıkların net dönem karlarından veya zararlarından ana ortaklığın doğrudan ve/veya dolaylı kontrolü dışında kalan paylara isabet eden kısımlar, konsolide kapsamlı gelir tablosunda “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sınıflandırılmıştır. 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde toplam kapsamlı gelirden kontrol gücü olmayan paylara ait zarar ve kar “Kontrol gücü olmayan paylar” kalemi içinde sırasıyla 501.355 TL kar ve 247.345 TL kardır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

27. HASILAT

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, hasılat aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<u>Havacılık ve operasyon gelirleri</u>		
Havacılık geliri	22.650.695	14.252.800
Yer hizmetleri geliri	12.902.442	7.440.224
Yiyecek içecek hizmet geliri	6.589.807	3.840.930
Prime class ve salon hizmet gelirleri	5.479.355	2.254.595
İmtiyaz ücretleri - gümrüksüz mağaza	2.863.687	1.625.114
Alan tahsis gelirleri	1.378.188	892.167
Otopark gelirleri	1.004.732	542.061
Donanım satış gelirleri	998.349	506.134
Güvenlik hizmetleri gelirleri	966.048	529.240
Yazılım satış gelirleri	784.563	463.258
Otobüs hizmet gelirleri	521.302	297.027
Kira gelirleri	319.948	196.926
Reklam gelirleri	194.011	217.707
Hotel rezervasyon gelirleri	184.478	122.327
Gider katılım payı gelirleri	132.387	98.488
Sadakat kartı gelirleri	125.426	44.715
Diğer gelirler	2.116.052	1.109.355
	59.211.470	34.433.068

28. SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, satışların maliyeti aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<u>Satışların maliyeti</u>		
Personel giderleri	(14.306.725)	(7.528.976)
Satılan yakıt maliyeti	(8.727.956)	(5.699.083)
Amortisman, itfa payı ve değer düşüklüğü gideri	(6.550.550)	(3.385.250)
Satılan hizmet maliyeti (amortisman hariç)	(6.140.884)	(3.302.940)
Yiyecek ve içecek maliyeti	(1.925.608)	(1.178.209)
İmtiyaz ve kira gideri	(73.396)	(48.976)
	(37.725.119)	(21.143.434)

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, genel yönetim giderleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<u>Genel yönetim giderleri</u>		
Personel giderleri	(2.437.391)	(1.245.043)
Amortisman ve itfa payı gideri	(840.937)	(301.746)
Diğer faaliyet giderleri	(8.659.094)	(5.134.626)
	(11.937.422)	(6.681.415)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

29. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, diğer faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
<u>Diğer faaliyet giderleri</u>		
Danışmanlık giderleri	(998.416)	(667.061)
Bakım giderleri	(950.378)	(623.410)
Aydınlatma, yakıt ve su giderleri	(708.061)	(591.784)
Kira giderleri	(698.117)	(336.231)
İndirilemeyecek KDV	(695.304)	(445.392)
Temizlik giderleri	(608.559)	(297.014)
Dışarıdan sağlanan personel hizmeti	(567.820)	(189.278)
Operasyonel kira giderleri	(523.406)	(356.192)
Karşılık giderleri	(484.451)	(186.395)
Sigorta giderleri	(479.077)	(262.234)
Vergiler	(353.916)	(227.748)
Seyahat ve konaklama giderleri	(295.397)	(171.618)
Güvenlik giderleri	(154.884)	(87.431)
İletişim ve kırtasiye giderleri	(118.142)	(59.181)
Diğer faaliyet giderleri	(1.023.166)	(633.657)
	<u>(8.659.094)</u>	<u>(5.134.626)</u>

30. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı gelirleri	1.664.094	1.456.535
Konusu kalmayan karşılıklar	667.288	27.300
Diğer gelirler	10.278	26.154
	<u>2.341.660</u>	<u>1.509.989</u>

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Ticari alacak ve borçlara ilişkin kur farkı giderleri	(1.367.346)	(1.520.289)
	<u>(1.367.346)</u>	<u>(1.520.289)</u>

31. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Mevduat ve ilişkili şirketler faiz geliri	2.084.372	924.176
	<u>2.084.372</u>	<u>924.176</u>

32. ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin giderler fonksiyon bazında olarak gösterilmiş olup detayları Not 24, 28 ve 29'da yer almaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

33. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar/zararda muhasebeleştirilen, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Banka kredisi ve ilişkili şirketler kredi faiz gideri	(4.404.696)	(2.928.555)
Reeskont faiz gideri, net (*)	(1.198.741)	(981.790)
Kur farkı gideri	(610.094)	(509.399)
Komisyon giderleri	(311.994)	(181.513)
Banka giderleri (**)	(285.802)	(255.762)
IFRS 16 sözleşmelerinden doğan finansman giderleri	(279.042)	(109.974)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin faiz gideri	(150.542)	(90.320)
Diğer finansman giderleri, net	(8.096)	(10.530)
	(7.249.007)	(5.067.843)

(*) TFRS Yorum 12 uygulamasının etkisiyle oluşan 1.198.741 TL tutarındaki reeskont faiz gideri DHMİ'ye olan imtiyaz kira borcu ile ilgilidir (31 Aralık 2023: 981.790 TL).

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

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde kar/zararda muhasebeleştirilen, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Diğer finansman gelirleri (*)	366.415	1.177.790
Reeskont faiz geliri, net	321.719	163.538
Diğer finansman varlık gelirleri (**)	218.607	147.072
	906.741	1.488.400

(*) Diğer finansman gelirleri TMS 28 uygulaması nedeniyle oluşan finansman gelirlerinden oluşmaktadır (Not 8).

(**) Diğer finansman varlık gelirleri, TGS'nin hissedarı olan Türk Hava Yolları ("THY") ile HAVAŞ arasında mevcut ortaklığın devam etmesi amacıyla yapılan yer hizmetleri sözleşmesine ilişkindir.

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, diğer kapsamlı gelir içerisinde muhasebeleştirilen finansal gelirler ve giderler aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Nakit akış riskinden korunma kayıpları	(100.396)	(387.223)
Nakit akış riskinden korunma kayıplarına ilişkin vergi gideri	(195.426)	131.392
	(295.822)	(255.831)

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

34. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Parasal olmayan kalemler	31 Aralık 2024
Finansal durum tablosu kalemleri	344.649
Maddi duran varlıklar	356.820
Maddi olmayan duran varlıklar	131.663
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	464.449
Stoklar	1.048
Peşin ödenmiş giderler	61.272
Diğer borçlar	3.238
Ertelenmiş gelirler	(34.639)
Geçmiş yıllar karları	(379.313)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(259.889)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(44.278)
Hasılat	(818.796)
Satışların maliyeti (-)	569.627
Pazarlama giderleri (-)	2.951
Genel yönetim giderleri (-)	197.963
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(19.382)
Finansman gelirleri	(95.934)
Finansman giderleri (-)	119.293
Net parasal pozisyon kazançları / (kayıpları)	300.371

35. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı geliri 6.521.706 TL tutarında gelir (31 Aralık 2023: 19.691.515 TL tutarında gelir), kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gideri ise 494.475 TL tutarında gider (31 Aralık 2023: 6.236.065 TL tutarında gider) olarak gerçekleşmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ

Grup, ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığını, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen defter değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

2024 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %25 olduğu için, 2023 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı Tunus'taki bağlı ortaklıklar için %20 (31 Aralık 2023: %15), Makedonya'daki bağlı ortaklıklar için %10'dur (31 Aralık 2023: %10).

Muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

	Ertelenmiş Vergi Varlıkları		Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri		Net Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile havalimanı işletim hakkına ilişkin amortisman, itfa ve aktifleştirme farkları	-	-	(1.057.158)	(767.343)	(1.057.158)	(767.343)
Ticari ve diğer alacaklar ve borçlar	91.649	160.410	-	-	91.649	160.410
Türev finansal enstrümanlar	-	-	(445.279)	(194.922)	(445.279)	(194.922)
Finansal borçlanmalar	-	-	(61.349)	(53.226)	(61.349)	(53.226)
Kıdem tazminatı karşılığı	312.405	152.609	-	-	312.405	152.609
Karşılıklar	79.938	52.802	-	-	79.938	52.802
Devreden geçmiş yıl zararları	794.163	529.586	-	-	794.163	529.586
TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerinden borçlar	64.435	41.629	-	-	64.435	41.629
Yatırım indirimi	1.349.835	754.672	-	-	1.349.835	754.672
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	-	-	(377.685)	(337.303)	(377.685)	(337.303)
Enflasyon muhasebesi etkisi	6.321.271	4.930.060	-	-	6.321.271	4.930.060
Diğer (*)	-	-	(1.899.529)	(1.301.715)	(1.899.529)	(1.301.715)
Vergi yükümlülükleri	9.013.696	6.621.768	(3.841.000)	(2.654.509)	5.172.696	3.967.259
Ertelenmiş vergi varlığı karşılığı (**)	(6.396.507)	(5.040.648)	-	-	(6.396.507)	(5.040.648)
Netleştirme	(598.616)	(141.762)	598.616	141.762	-	-
Net ertelenen vergi yükümlülükleri	2.018.573	1.439.358	(3.242.384)	(2.512.747)	(1.223.811)	(1.073.389)

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, 1.627.891 TL'lik kısmı 2021 yılında AIA satın alımı esnasında gerçeğe uygun değerleri belirleme ve ölçme çalışmalarının neticesinde mali tablolara kaydedilen ertelenmiş vergi yükümlülüğünden oluşmaktadır (31 Aralık 2023 : 1.377.974 TL).

(**) Türkiye'deki enflasyon muhasebesi uygulaması nedeniyle TAV Ege'de 6.396.507 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı oluşmuştur. Bu ertelenmiş vergi varlığının geri kazanabilirliğinin öngörülememesi nedeniyle Grup, ertelenmiş vergi varlığını muhasebeleştirilmiş ve eş zamanlı olarak değer düşüklüğüne uğratmıştır (31 Aralık 2023: 5.040.648 TL).

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
2024 yılında erecek	-	2.440.339
2025 yılında erecek	2.494.315	2.440.176
2026 yılında erecek	3.577.739	3.404.722
2027 yılında erecek	341.390	496.980
2028 yılında ve sonraki yıllarda sona erecek	15.767.104	8.170.251
	22.180.548	16.952.468

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un gelecekte elde edeceği karlara karşı mahsup edebileceği 22.180.548 TL tutarında kullanılmamış vergi zararı vardır (31 Aralık 2023: 16.952.468 TL). Türkiye'de uygulanan vergi mevzuatına göre vergi zararları ileriye yönelik olarak 5 yıl süreyle taşınabilmektedir. Ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmeyen devreden geçmiş yıl zararları yukarıdaki tarihler itibarıyla kullanılabilir olma niteliğini kaybedecektir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

<u>Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	1.012.292	597.347
	1.012.292	597.347

Muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri:

31 Aralık 2024 ve 2023 itibarıyla devreden geçmiş yıl zararları ile ilgili muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Muhasebeleştirilmeyen ertelenmiş vergi varlıkları	4.983.780	3.388.467
	4.983.780	3.388.467

Grup'un bu faydalardan imtiyaz dönemlerinin sonuna kadar yararlanabilmesi muhtemel olmadığı için gelecekte vergilendirilebilir karın olmadığı durumlar göz önüne alınarak devreden geçmiş yıl zararları ile ilgili ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilmemiştir.

31 Aralık 2024 itibarıyla bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar ile ilgili 3.869.130 TL (31 Aralık 2023: 1.431.818 TL vergi yükümlülüğü) tutarındaki ertelenmiş vergi varlığı, öngörülebilir gelecekteki bir süre içinde ilgili geçici farkın gerçekleşmesi muhtemel olmadığından kaydedilmemiştir.

Net ertelenmiş vergi yükümlülüklerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak açılış bakiyesi	(1.073.389)	(1.205.084)
Cari dönem ertelenmiş vergi geliri	250.087	753.519
Kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilen kısım	(80.877)	196.741
Yabancı para çevrim etkisi	(300.960)	(818.565)
Şirket birleşmesinin etkisi	(18.672)	-
31 Aralık itibarıyla	(1.223.811)	(1.073.389)
	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dönem vergi gideri:		
Kurumlar vergisi gideri	(1.795.750)	(1.323.622)
Geçmiş dönemlere ait düzeltmeler (*)	14.596	(105.442)
	(1.781.154)	(1.429.064)
Ertelenmiş vergi geliri:		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri	910.326	968.702
Yatırım indirimlerindeki değişim	(461.289)	(274.779)
Geçmiş yıl zararlarından hesaplanan ertelenmiş vergideki değişim	(198.950)	59.596
	250.087	753.519
Toplam vergi gideri	(1.531.067)	(675.545)

(*) 2023 yılındaki bakiye deprem vergisi ile ilgilidir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	1 Ocak 2024 İtibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Yabancı para çevrim etkisi	Şirket birleşmesinin etkisi	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2024 İtibarıyla
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile havalimanı işletim hakkına ilişkin amortisman ve aktifleştirme farkları	(767.343)	(43.576)	(246.239)	-	-	(1.057.158)
Ticari ve diğer alacaklar ve borçlar	160.410	(86.668)	17.907	-	-	91.649
Türev finansal enstrümanlar	(194.922)	-	(54.931)	-	(195.426)	(445.279)
Finansal borçlanmalar	(53.226)	(1.494)	(6.629)	-	-	(61.349)
Kıdem tazminatı karşılığı	152.609	30.604	14.844	(201)	114.549	312.405
Karşılıklar	52.802	18.194	8.942	-	-	79.938
Devreden geçmiş yıl zararları	529.586	198.950	65.627	-	-	794.163
TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerinden borçlar	41.629	21.620	1.186	-	-	64.435
Yatırım indirimi	754.672	461.292	133.871	-	-	1.349.835
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	(337.303)	(15.658)	(24.724)	-	-	(377.685)
Enflasyon muasebesi etkisi (*)	(110.588)	(6.870)	42.222	-	-	(75.236)
Diğer	(1.301.715)	(326.307)	(253.036)	(18.471)	-	(1.899.529)
Vergi varlıkları	(1.073.389)	250.087	(300.960)	(18.672)	(80.877)	(1.223.811)

(*) Türkiye’deki enflasyon muasebesi uygulaması nedeniyle TAV Ege’de 6.396.507 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı oluşmuştur. Bu ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliğinin öngörülememesi nedeniyle Grup, ertelenmiş vergi varlığını muasebeleştirmiş ve eş zamanlı olarak değer düşüklüğüne uğratmıştır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

	1 Ocak 2023 İtibarıyla	Cari dönem ertelenmiş vergi gideri	Yabancı para çevrim etkisi	Kapsamlı gelir tablosunda muasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2023 İtibarıyla
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile havalimanı işletim hakkına ilişkin amortisman ve aktifleştirme farkları	(504.631)	238.938	(501.650)	-	(767.343)
Ticari ve diğer alacaklar ve borçlar	10.286	116.645	33.479	-	160.410
Türev finansal enstrümanlar	(209.117)	(363)	(116.834)	131.392	(194.922)
Finansal borçlanmalar	(22.825)	(11.719)	(18.682)	-	(53.226)
Kıdem tazminatı karşılığı	77.886	(27.502)	36.876	65.349	152.609
Karşılıklar	20.473	18.535	13.794	-	52.802
Devreden geçmiş yıl zararları	363.314	(59.596)	225.868	-	529.586
TFRS 16 uyarınca kiralama işlemlerinden borçlar	188.684	(254.237)	107.182	-	41.629
Yatırım indirimi	278.829	274.779	201.064	-	754.672
Diğer ülkelerde faaliyette bulunan bağlı ortaklıkların vergi mevzuatından kaynaklanan düzeltmeler	(147.159)	(69.394)	(120.750)	-	(337.303)
Enflasyon muasebesi etkisi (*)	(5.942)	(21.317)	(83.329)	-	(110.588)
Diğer	(1.254.882)	548.750	(595.583)	-	(1.301.715)
Vergi varlıkları	(1.205.084)	753.519	(818.565)	196.741	(1.073.389)

(*) Türkiye’deki enflasyon muasebesi uygulaması nedeniyle TAV Ege’de 5.040.648 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı oluşmuştur. Bu ertelenmiş vergi varlığının geri kazanılabilirliğinin öngörülememesi nedeniyle Grup, ertelenmiş vergi varlığını muasebeleştirmiş ve eş zamanlı olarak değer düşüklüğüne uğratmıştır

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde raporlanan vergi giderleri aşağıdaki mutabakatta gösterilen şekilde Grup'un vergi öncesi karına yasal vergi oranının uygulanmasıyla hesaplanan tutarlardan farklıdır:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>%</u>	<u>2024</u>	<u>%</u>	<u>2023</u>
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar		8.594.236		8.458.818
Durdurulan faaliyetlerden vergi öncesi zarar		(3.827)		(5.854)
Vergi öncesi kar		8.590.409		8.452.964
Yasal vergi oranı ile hesaplanan vergi	25	2.147.602	25	2.113.241
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	5	425.652	7	550.304
Çevrim farkı etkisi	1	105.616	(2)	(170.786)
Önceki dönemlerde muhasebeleştirilmiş yatırım indirimi istisnalarındaki değişimin etkisi	(5)	(461.292)	(3)	(274.779)
Vergiden muaf gelirlerin vergi etkisi	(10)	(870.814)	(13)	(1.097.465)
Önceki dönemlerde muhasebeleştirilmemiş vergi zararlarının kullanımı	(2)	(139.995)	1	20.719
Muhasebeleştirilmeyen cari dönem vergi zararının ertelenmiş vergi etkisi	15	1.343.125	15	1.240.911
Yurtdışı bağlı ortaklıklardaki vergi oranı farklarının etkisi	(4)	(313.813)	(2)	(134.178)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	(6)	(544.544)	(13)	(1.121.898)
Enflasyon muhasebesi etkisi		(25.960)	(7)	(623.003)
Geçmiş dönemlere ilişkin düzeltmeler		(14.596)	1	105.442
Diğer düzeltmelerin etkisi	(1)	(119.914)	1	66.870
Dönem vergi gideri	18	1.531.067	10	675.378
Sürdürülen faaliyetlerden dönem vergi gideri		1.531.067		675.545
Durdurulan faaliyetlerden dönem vergi geliri		-		(167)

Kurumlar vergisi:

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Dönem sonu itibarıyla sürdürülen faaliyetlerden dönem karı vergi yükümlülüğü karşılığı	1.795.750	1.323.622
Önceki dönemlere ait ödenecek vergi	394.326	215.696
Geçmiş yıllara ait düzeltmeler	(14.596)	105.442
Cari yıl içerisinde ödenen vergi	(2.030.946)	(1.390.207)
Yabancı para çevrim etkisi	32.102	139.773
Dönem sonu itibarıyla dönem karı vergi yükümlülüğü	176.636	394.326

Grup'un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı):

2024 yılında Türkiye’de, 1 Ekim 2024 tarihinden itibaren verilecek beyannamelerde uygulanan kurumlar vergisi oranı %25’tir (2023: %25). Grup şirketler, geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın on yedinci gününe kadar beyan edip aynı günün akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir (31 Aralık 2023: %25). 15 Temmuz 2023 tarihinde Kurumlar Vergisi Kanunu’nda yapılan değişiklikle %50 oranındaki gayrimenkul satış kazancı istisnası kaldırılmıştır. Ancak kanunun değişiklik tarihinden önce alınmış olan taşınmazlar için bu istisna %25 olarak uygulanmaya devam edilecektir.

Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-30 Nisan tarihleri arasında (özel hesap dönemine sahip olanlarda dönem kapanışını izleyen dördüncü ayın son gününe kadar) vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gürcistan kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %15 olarak hesaplanmaktadır. 1 Ocak 2017 tarihinde yürürlüğe giren kurala göre, kar dağıtımı gerçekleştiğinde, kurumlar vergisi yükümlülüğü ortaya çıkmaktadır.

Tunus kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı, üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %20 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023: %15)

2014 yılından itibaren (2014 yılı dahil olmak üzere) Makedonya kurumlar vergisi, gelir üzerinden kanunen kabul edilen giderler indirildikten sonra %10 hesaplanır. Geçmiş yıl zararları 3 yıl boyunca taşınabilir (31 Aralık 2023: %10).

Letonya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %20 olarak hesaplanmaktadır. (Ancak hesaplamada sabit değişken 0.8 ile bölündüğünden efektif oran %25’tir). Yeni vergi kanununa göre, kurumlar vergisi yükümlülüğü kar dağıtımı gerçekleştiğinde ortaya çıkmaktadır.

Hırvatistan kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %18 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023 : %18). Ancak, yıllık kazancı 995 bin Avro altında olan şirketler için oran %10’dur.

Almanya kanunlarına göre federal vergi, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %15 olarak hesaplanmaktadır. Faaliyet gösteren eyalete göre ek vergiler çıkmaktadır. Çeşitli eyalet çarpanları dikkate alındığında, şirketler için birleşik ortalama vergi oranı yaklaşık olarak ti ile %33 arasında değişmektedir.

1 Ocak 2021 itibarıyla, Kenya kanunlarına göre, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %30 olarak hesaplanmaktadır. 2020 gelirleri için kurumlar vergisi oranı Covid-19 önlemleri kapsamında %25 olarak dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: %30 uygulanmıştır)

Amerika Birleşik Devletleri kanunlarına göre federal vergi, vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %21 olarak hesaplanmaktadır.

Umman kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %15 olarak hesaplanmaktadır.

Suudi Arabistan vergi ve zekat kanunlarına göre, Suudi Arabistan’da mukim şirketin vergi veya zekat mükellefi olacağı ortaklarının milliyetine göre değişmektedir. TAV IT Suudi şirketinin bütün ortakları körfez ülkeleri dışında mukimdir. Bu nedenle, şirketin brüt karından kanunda belirtilen indirilebilecek giderler düşüldükten sonra (dönemin düzeltilmiş net karı) kalan kısım üzerinden %20 kurumlar vergisine tabidir. Suudi Arabistan’da vergi zararları sınırsız bir şekilde taşınabilmektedir. Ancak, ileriki dönemlere taşınan zararlardan hesap dönemindeki vergilendirilebilir kazancın maksimum %25’i indirim konusu yapılabilecektir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar vergisi (devamı):

Şili’de 2017 yılında yapılan vergi reformunda vergi mükelleflerinin seçebileceği aşağıda yer alan iki adet vergi sistemi bulunmaktadır (Bazı şartlar yerine getirildiği durumda).

“Atfedilen Gelir/Tam Entegrasyon Vergi Sistemi”: Bu sistemde kurumlar vergisi oranı şirketler için %25’dir. Ayrıca, şirket kar dağıtımı yapsın veya yapmasın her durumda %35 ek bir stopaj vergisi bulunmaktadır. Bu stopaj vergisinden daha önce hesaplanan kurumlar vergisi %100 olarak mahsup edilebilmektedir. Sonuç olarak bu sistemde toplam vergi yükü %35 olmaktadır. Bu sistem küçük ve orta ölçekli işletmeler için geçerlidir.

“Kısmi Entegrasyon Vergi Sistemi”: Bu sistemde kurumlar vergisi oranı şirketler için 2017 yılında %25,5 , 2018 yılında %27’dir. Ayrıca, şirket kar dağıtımı yaptığı durumda %35 ek bir stopaj vergisi bulunmaktadır. Bu stopaj vergisinden daha önce hesaplanan kurumlar vergisinin %65’i mahsup edilebilmektedir. Sonuç olarak bu sistemde toplam vergi yükü %44,45 olmaktadır. Bu sistem büyük ölçekli işletmeler için geçerlidir.

Fransa kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden uygulanan standart kurumlar vergisi oranı %25’tir (31 Aralık 2023 : %25).

İspanya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %25 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023 : %25). Ancak, yıllık kazancı 1 milyon Avro altında olan şirketler için oran %23’tür.

İtalya kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %24 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023 : %24).

Meksika kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %30 olarak hesaplanmaktadır (31 Aralık 2023 : %30).

Kazakistan kanunlarına göre vergiye tabi kurum kazancı üzerinden kanunen indirilebilir giderler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden %20 olarak hesaplanmaktadır.

Birleşik Arap Emirlikleri kanunlarına göre 1 Haziran 2023'ten itibaren geçerli olmak üzere, 375.000 AED'nin (yaklaşık 100.000 ABD Doları) üzerindeki vergilendirilebilir karlara ilişkin tüm ticari ve ticari faaliyetlere %9'luk standart vergi oranındaki kurumsal oran uygulanacaktır.

Bermuda’da kurumlar vergisi uygulaması yoktur.

Yatırım indirimi:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu’na 8 Nisan 2006 tarih ve 26133 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 5479 sayılı Kanun ile eklenen Geçici 69 uncu maddede, bu madde kapsamında yükümlülerin 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) hesaplayacakları yatırım indirimi tutarlarını sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilecekleri öngörülmüş, dolayısıyla da yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştı. Bu çerçevede, üç yıllık sürede yatırım indirimi istisnası haklarının bir kısmını veya tamamını kullanamayan yükümlülerin hakları 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla ortadan kalkmıştı. Diğer yandan 5479 sayılı Kanun’un 2 ve 15 inci maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu’nun 19 uncu maddesi, 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış ve böylece 1 Ocak 2006 ila 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yapılan yatırım harcamaları üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanılmasına imkan tanınmamıştı.

Ancak, Anayasa Mahkemesi’nin, 15 Ekim 2009 tarihinde yapılan toplantısında aldığı Karar uyarınca, yukarıda bahsi geçen Gelir Vergisi Kanunu’nun yatırım indirimiyle ilgili geçici 69 uncu maddesinde yer alan 2006, 2007 ve 2008 ibareleri ile yine 5479 sayılı Kanun’un ilgili düzenlemenin Kanun’un yayımlandığı tarih olan 8 Nisan 2006’da değil de 1 Ocak 2006’dan itibaren yürürlüğe girmesine olanak tanıyan 15. maddesinin (2) numaralı bendindeki “2” rakamının Anayasa’ya aykırı olduğu gerekçesiyle iptal edilmesine karar verilmiş olup, bahsi geçen tarih öncesi hak kazanılan yatırım indirimlerinin kullanımı ile ilgili süre sınırlaması ve ilgili Kanun’un yayımlandığı süre ile 1 Ocak 2006 tarihleri arasında yapılmış olan yatırım indirimi tutarlarından faydalanılamayacağına ilişkin kısıtlar ortadan kalkmış bulunmaktadır. Anayasa Mahkemesi’nin aldığı Karar uyarınca, yatırım indirimiyle ilgili iptalin, kararın Resmi Gazete’de yayımıyla birlikte yürürlüğe girmesine hükmedilmiş ve ilgili Anayasa Mahkemesi Kararı 8 Ocak 2010 tarih ve 27456 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

36. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Yatırım indirimi (devamı):

Buna göre; kazanç yetersizliği nedeniyle 2006 yılına devreden yatırım indirimi tutarları ile 1 Ocak 2006 öncesinde başlayıp iktisadi ve teknik bütünlük kapsamında bu tarih sonrasında da devam eden yatırımlardan doğan yatırım indirimi tutarları sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarında değil sonraki yıllarda da kullanılabilecek olup 1 Ocak 2006 ile 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yapılan Gelir Vergisi Kanunu'nun mülga 19 uncu maddesi kapsamındaki yatırım harcamalarının %40'ından yatırım indirimi istisnası olarak yararlanılabilecektir.

1 Ağustos 2010 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 6009 sayılı "Gelir Vergisi Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 5. maddesi, 5479 sayılı Kanunun 2. maddesinin iptalinden sonra vergi matrahının hesaplanmasında faydalanılabilecek yatırım teşviki tutarını düzenlemekteydi. 6009 sayılı Kanun'a göre, vergi mükellefleri ilgili vergi döneminde vergiye baz gelirlerinin %25'ine kadar olan kısmı için 5479 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesinden önceki dönemlerden kaynaklanan yatırım teşvikinden faydalanabiliyorlardı.

Ancak Anayasa Mahkemesi, yatırım indirimini vergi matrahının %25'i ile sınırlayan 6009 sayılı kanunun 5. Maddesini Anayasaya aykırı olduğu gerekçesi ile 9 Şubat 2012 tarihinde iptal etmiştir. Söz konusu madde iptali 18 Şubat 2012 tarihli ve 28208 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanmıştır. Böylece, vergi mükellefleri, 5479 sayılı kanunun yürürlüğe girmeden önceki dönemden gelen yatırım indirimi tutarlarından herhangi bir kısıtlama olmaksızın yararlanabilecektir. Bu değişiklik, 31 Aralık 2011 tarihinde sona eren mali yıl dahil olmak üzere geçerli olmuştur. Buna göre; vergi yükümlülery yatırım indirimlerinden herhangi bir kısıtlama olmaksızın faydalanabilmektedir.

Anayasa Mahkemesi'nin yukarıda bahsi geçen iptal kararı ile birlikte Grup'un konsolide edilen bağlı ortaklıklarından TAV Esenboğa ve TAV Ege, yatırım indirimi hükümlerine tabi olup kullanamadıkları tutarları herhangi bir süre sınırlaması olmadan vergiye konu ederek kurum kazancından indirebilecek hale gelmiştir. Bu çerçevede, TAV Esenboğa ve TAV Ege'nin kalan imtiyaz süresinin sonuna kadar faydalanabilecekleri yeterli vergilendirilebilir karlarına kadar olan kısmı için geçmiş yıl zararlarını kullandıktan sonra kullanabileceği yatırım indirimi haklarını kurum kazançlarından indirimine tabi tutabileceği kısmı göz önünde bulundurularak 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ilişikteki konsolide finansal tablolarda 1.349.835 TL ertelenmiş vergi aktifli hesaplanmıştır (31 Aralık 2023: 754.672 TL).

Gelir vergisi stopajı:

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15. Maddesi uyarınca Türkiye'de yerleşik şirketler, dar mükellef kurumlara, gerçek kişilere ve tam mükellef gerçek kişilere dağıttıkları kar payı üzerinden %15 oranında gelir vergisi stopajı hesaplamaları gerekmektedir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri:

Türkiye'de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı" başlıklı 13. maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenler.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

37. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ait devam eden faaliyetler için adi ve seyreltilmiş pay başına 6.561.814 TL kazanç ve 7.535.928 TL kazanç, durdurulan faaliyetler için adi ve seyreltilmiş pay başına 3.827 TL kayıp ve 5.854 TL kayıp tutarlarındaki ana şirket paydaşlarına ait dönem zararının ve karının ilgili dönemler içindeki 363.281.250 (31 Aralık 2023: 363.281.250) ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanmıştır. Ana şirketin paydaşlarına ait pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	363.281.250	363.281.250
Ana şirket paydaşlarına ait devam eden faaliyetler net dönem karı (TL)	6.561.814	7.535.928
Ana şirket paydaşlarına ait durdurulan faaliyetler net dönem zararı (TL)	(3.827)	(5.854)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen adi ve seyreltilmiş pay başına karı (TL)	18,06	20,74
	2024	2023
1 Ocak'taki ihraç edilmiş adi pay senetleri	363.281.250	363.281.250
Dönem boyunca mevcut olan payların ortalama sayısı (tam değeri)	363.281.250	363.281.250

38. KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerine ilişkin kur değişimi etkilerinin analizi Not 40'da yer almaktadır.

39. TÜREV ARAÇLAR

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerinde Grup'un türev finansal araçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net Tutar
Vadeli faiz oranı takası (*)	1.708.656	-	1.708.656
Çapraz kur takası (*)	394.584	-	394.584
	2.103.240	-	2.103.240
	31 Aralık 2023		
	Varlıklar	Yükümlülükler	Net Tutar
Vadeli faiz oranı takası (*)	1.374.321	-	1.374.321
İleri vadeli döviz satım işlemi	-	(342.395)	(342.395)
	1.374.321	(342.395)	1.031.926

(*) Vadeli faiz oranı ve çapraz kur takasları için finansal riskten korunma muhasebesi uygulanmaktadır (Not 40 ve Not 41).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

40. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Kredi riski**

Finansal varlıkların kayıtlı değerleri maruz kalınan azami kredi riskini gösterir. Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (**)	Türev Araçlar	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	352.576	4.669.286	5.276.705	5.056.624	16.188.034	2.103.240	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı		15.279					-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	352.576	2.020.973	5.276.705	5.056.624	16.188.034	2.103.240	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.648.313	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	23.189	-	-	-	-	
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.192.008	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.192.008)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2024	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.192.688	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	589.310	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	583.836	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	282.479	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

(*) Verilen avanslar gibi finansal olmayan araçlar diğer taraflardan diğer alacaklar içerisine dahil edilmemiştir.

(**) Bankalardaki mevduat bakiyesinin 3.255.205 TL’si kısıtlı banka bakiyelerinden oluşmaktadır. Nakit mevcudu dahil değildir.

(***) DHMİ’ye peşin ödenen kiraya ilişkin KDV payı, devreden ve indirilecek KDV ile peşin ödenen vergiler ve fonlar gibi finansal olmayan araçlar; diğer içerisine dahil edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

40. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kredi riski (devamı)**

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat (**)	Türev Araçlar	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	214.244	3.721.752	3.117.909	4.481.612	20.782.563	1.374.321	-
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	14.164	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	214.244	1.227.460	3.117.909	4.481.612	20.782.563	1.374.321	-
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.494.292	-	-	-	-	-
- Net değer in teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		18.011					
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	1.560.322	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.560.322)	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-	-
D. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.249.258	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	441.332	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	453.629	-	-	-	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	350.073	-	-	-	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-	-	-	-

(*) Verilen avanslar gibi finansal olmayan araçlar diğer taraflardan diğer alacaklar içerisine dahil edilmemiştir.

(**) Bankalardaki mevduat bakiyesinin 3.249.833 TL’si kısıtlı banka bakiyelerinden oluşmaktadır. Nakit mevcudu dahil değildir.

(***) DHMİ’ye peşin ödenen kiraya ilişkin KDV payı, devreden ve indirilecek KDV ile peşin ödenen vergiler ve fonlar gibi finansal olmayan araçlar; diğer içerisine dahil edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Değer düşüklüğü

Şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
Dönem başı itibarıyla bakiye	(1.560.322)	(981.674)
Dönem içinde ayrılan karşılık	(83.925)	(186.395)
Transferler	-	134.881
Şüpheli alacakların silinmesi	400.490	-
Konusu kalmayan karşılıklar	266.762	27.300
Çevrim farkı	(215.013)	(554.434)
Dönem sonu itibarıyla bakiye	(1.192.008)	(1.560.322)

Grup, ticari alacaklarının tahsil edilebilirliğini dönemsel olarak takip etmekte ve geçmiş yıllardaki tahsilat oranlarını esas alarak tahsili şüpheli alacaklardan doğabilecek muhtemel zararlar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek kar veya zarar ile ilişkilendirilir.

Likidite riski

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Finansal yükümlülükler						
Teminatl bank kredileri	47.506.332	(69.301.115)	(626.499)	(6.534.194)	(28.105.765)	(34.034.657)
Teminatsız bank kredileri	1.059.250	(1.225.373)	(549.941)	(19.617)	(291.906)	(363.909)
Kiralama işlemlerinden borçlar	4.530.750	(6.368.698)	(231.365)	(599.020)	(2.847.900)	(2.690.413)
Tahviller	14.271.132	(18.877.007)	-	(1.197.416)	(17.679.591)	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal borçlar	535.430	(535.430)	-	-	-	(535.430)
Ticari borçlar	3.431.970	(3.588.572)	(3.460.987)	(61.460)	(66.125)	-
İlişkili taraflara borçlar	11.503.005	(12.101.272)	(544.063)	-	(11.557.209)	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	619.630	(619.630)	(619.630)	-	-	-
Diğer borçlar (*)	27.901.581	(30.137.938)	(3.350.305)	(4.143.513)	(10.119.280)	(12.524.840)
Diğer kısa vadeli Yükümlülükler	73.472	(73.472)	(73.472)	-	-	-
<u>Vadeli faiz oranı takası</u>						
Nakit girişi	(1.708.656)	2.687.620	-	500.861	1.277.024	909.735
<u>Çapraz kur takası</u>						
Nakit girişi	(394.584)	(19.015.539)	-	(1.206.196)	(17.809.343)	-
Nakit çıkışı	-	17.235.486	-	939.161	16.296.325	-
Toplam	109.329.312	(141.920.940)	(9.456.262)	(12.321.394)	(70.903.770)	(49.239.514)

(*) Alınan depozito ve alınan avanslar gibi finansal olmayan yükümlülükler, diğer borçlar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisine dahil edilmemiştir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Likidite riski (devamı)

Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla tahmini faiz ödemeleri dahil olmak üzere finansal yükümlülüklerin, sözleşmeye göre belirlenmiş vadeleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Sözleşmeli nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
Finansal yükümlülükler						
Teminatl bank kredileri	40.796.100	(46.880.878)	(675.746)	(12.911.577)	(13.844.429)	(19.449.126)
Teminatsız bank kredileri	2.549.218	(2.782.430)	(128.895)	(2.241.247)	(412.288)	-
Faizsiz spot krediler	11.140	(11.140)	(11.140)	-	-	-
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.242.322	(3.571.272)	(101.565)	(246.812)	(1.107.643)	(2.115.252)
Tahviller	11.851.850	(16.780.054)	-	(1.000.931)	(15.779.123)	-
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal borçlar	754.379	(754.053)	-	-	(35.245)	(718.808)
Ticari borçlar	2.340.974	(2.401.384)	(2.246.756)	(126.712)	(27.916)	-
İlişkili taraflara borçlar	15.169.457	(16.880.674)	(992.006)	(5.165.341)	(10.723.327)	-
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	505.854	(505.854)	(505.854)	-	-	-
Diğer borçlar (*)	25.737.434	(28.255.024)	(2.519.168)	(3.454.267)	(8.972.741)	(13.308.848)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	65.148	(65.148)	(65.148)	-	-	-
<u>Vadeli faiz oranı takası</u>						
Nakit girişi	(1.374.321)	4.444.350	717	597.601	2.099.909	1.746.123
<u>Çapraz kur takası</u>						
Nakit girişi	-	(16.793.702)	-	(1.001.745)	(15.791.957)	-
Nakit çıkışı	342.395	16.117.696	-	835.032	15.282.664	-
Toplam	100.991.950	(115.119.567)	(7.245.561)	(24.715.999)	(49.312.096)	(33.845.911)

(*) Alınan depozito ve alınan avanslar gibi finansal olmayan yükümlülükler, diğer borçlar ve diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde dahil edilmemiştir.

Aşağıdaki tablo nakit akım koruması olan türevlerle ilgili nakit akımların gerçekleşmesi beklenen değerlerini göstermektedir:

	<u>Kayıtlı değer</u>	<u>Tahmini nakit akışı</u>	<u>3 aydan az</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan fazla</u>
31 Aralık 2024						
<u>Faiz oranı takası</u>						
Varlık	1.708.656	2.687.620	-	500.861	1.277.024	909.735
<u>Çapraz kur takası</u>						
Varlık	394.584	(19.015.539)	-	(1.206.196)	(17.809.343)	-
Kaynak	-	17.235.486	-	939.161	16.296.325	-
31 Aralık 2023						
<u>Faiz oranı takası</u>						
Varlık	1.374.321	4.444.350	717	597.601	2.099.909	1.746.123
<u>Çapraz kur takası</u>						
Varlık	-	(16.793.702)	-	(1.001.745)	(15.791.957)	-
Kaynak	(342.395)	16.117.696	-	835.032	15.282.664	-

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Yabancı para riski

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

	31 Aralık 2024					31 Aralık 2023				
	Avro Karşılığı	ABD Doları	Avro (*)	TL	Diğer (**)	Avro Karşılığı	ABD Doları	Avro (*)	TL	Diğer (**)
1. Ticari alacaklar	44.240	11.249	1.548	297.416	874.058	33.608	7.005	1.585	248.213	588.686
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka hesapları dahil)	166.632	40.193	11.961	3.302.033	961.971	166.183	33.088	34.162	2.786.893	539.495
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	55.022	6.192	2.841	540.169	1.158.307	31.773	1.556	3.326	158.147	722.677
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	265.894	57.634	16.350	4.139.618	2.994.336	231.564	41.649	39.073	3.193.253	1.850.858
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	100.641	91.599	-	441.460	24.068	87.522	85.714	-	321.928	5.739
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	100.641	91.599	-	441.460	24.068	87.522	85.714	-	321.928	5.739
9. Toplam Varlıklar (4+8)	366.535	149.233	16.350	4.581.078	3.018.404	319.086	127.363	39.073	3.515.181	1.856.597
10. Ticari Borçlar	40.112	2.999	4.382	458.453	748.326	27.215	3.173	2.907	286.292	412.107
11. Finansal Yükümlülükler	447.895	411.175	34.540	650.635	28.080	433.354	402.901	56.564	372.450	40.390
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	95.656	24.704	2.931	706.783	1.828.017	84.578	28.977	(705)	501.344	1.423.625
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	583.663	438.878	41.853	1.815.871	2.604.423	545.147	435.051	58.766	1.160.086	1.876.122
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)	583.663	438.878	41.853	1.815.871	2.604.423	545.147	435.051	58.766	1.160.086	1.876.122
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)	(217.128)	(289.645)	(25.503)	2.765.207	413.981	(226.061)	(307.688)	(19.693)	2.355.095	(19.525)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(372.791)	(387.436)	(28.344)	1.783.578	(768.394)	(345.356)	(394.958)	(23.019)	1.875.020	(747.941)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	(8.648)	(9.005)	-	-	-	(10.511)	(11.631)	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	375.319	390.807	-	-	-	363.845	402.601	-	-	-

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Yabancı para riski (devamı)

- (*) Geçerli para birimi Avro olmayan bağlı ortaklıkların ve müştereken kontrol edilen ortaklıkların Avro kuru riski bu kolonda sunulmuştur.
- (**) Diğer para birimlerindeki varlık ve yükümlülükler TL karşılıkları olarak belirtilmiştir.

Duyarlılık analizi

Grup'un kur riski genel olarak Avro'nun TL ve ABD Doları karşısındaki değer değişikliklerinden oluşmaktadır. Grup, yabancı para karşısındaki kur riskini türev finansal sözleşmeler aracılığı ile dengelemektedir. Mümkün olduğu durumlarda her sözleşmeye ait gideri sözleşmenin para birimi cinsinden yüklenmektedir ve nakit ve nakit benzerlerini de yükümlülükleri ile uyumlu şekilde elde etmektedir.

Kur riskinin ölçülebilmesi için yapılan duyarlılık analizinin temeli kurum genelinde yapılan toplam para birimi açıklamasını yapmaktır. Toplam yabancı para pozisyonu, yabancı para birimi bazlı tüm kısa vadeli ve uzun vadeli satın alım sözleşmeleri ile tüm varlıklar ve yükümlülükleri içermektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2024				
	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	405.237	(405.237)	(1.427.113)	1.427.113
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	405.237	(405.237)	(1.427.113)	1.427.113
TL'nin Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	276.521	(276.521)	-	-
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL Net Etki (4+5)	276.521	(276.521)		
Diğer döviz kurlarının Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	41.398	(41.398)	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	41.398	(41.398)	-	-
TOPLAM (3+6+9)	723.156	(723.156)	(1.427.113)	1.427.113

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2023				
	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	279.409	(279.409)	(1.185.185)	1.185.185
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	279.409	(279.409)	(1.185.185)	1.185.185
TL'nin Avro Karşısında % 10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
4- TL net varlık/yükümlülüğü	235.509	(235.509)	-	-
5- TL riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- TL Net Etki (4+5)	235.509	(235.509)	-	-
Diğer döviz kurlarının Avro Karşısında %10 değer kazanması/kaybetmesi halinde				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(1.955)	1.955	-	-
8- Diğer döviz riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(1.955)	1.955	-	-
TOPLAM (3+6+9)	512.963	(512.963)	(1.185.185)	1.185.185

- (*) İlgili takas işlemi ileriye dönük DHMİ ödemelerine ilişkin olması nedeniyle mevcut döviz pozisyonunu etkilememektedir.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Faiz oranı riski

Grup üzerinden önemli derecede yabancı kaynaklardan kullanılan kredi bulunmaktadır. Kullanılan kredilerin çok büyük bir kısmı değişken faiz bazlı olmasına karşın Grup yönetimi ve kredi kullandıran bankalar tarafından kredi faizleri finansal enstrümanlar kullanılarak sabitlenmiştir. TAV Ege, TAV Makedonya, TAV Milas Bodrum, TAV Kazakistan ve AIA Euribor ve Sofr oranlarındaki dalgalanmalara karşı kur riskini azaltmaya yönelik faiz oranlı finansal enstrümanlar kullanmaktadır. Bu kapsamda TAV Ege, TAV Makedonya, TAV Milas Bodrum, TAV Kazakistan ve AIA'nın değişken faiz oranlı kredilerinin sırasıyla %44, %13, %90, %54 ve %70'i sabitlenmiştir (31 Aralık 2023: TAV Ege, TAV Makedonya, TAV Milas Bodrum, TAV İşletme Amerika, TAV Kazakistan ve AIA'nın değişken faiz oranlı kredilerinin sırasıyla %74, %29, %90, %100, %54 ve %70'i sabitlenmiştir). Bu faiz takas enstrümanlar korunma muhasebesine göre finansal tablolara yansıtılmıştır.

Profil

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihlerindeki faize duyarlı finansal araçlar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Sabit oranlı enstrümanlar		
Finansal varlıklar	5.276.714	3.117.909
Finansal yükümlülükler	(6.898.609)	(16.198.219)
	(1.621.895)	(13.080.310)
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Değişken oranlı enstrümanlar		
Finansal yükümlülükler	(41.666.978)	(38.998.971)
	(41.666.978)	(38.998.971)

Sabit oranlı enstrümanlar için gerçeğe uygun değer duyarlılık analizi:

Grup'un, gerçeğe uygun değerleri kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülük ve gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı muhasebeleştirme modeli altında kaydedilen riskten korunma amaçlı türev enstrümanları (vadeli faiz oranı takasları) bulunmamaktadır. Bu nedenle, raporlama dönemi itibarıyla faiz oranlarındaki değişim kar veya zararı etkilemeyecektir.

Değişken oranlı enstrümanlar için nakit akış duyarlılık analizi:

Grup'un borçlanma profili esas alındığında, Euribor veya Sofr oranındaki 50 baz puanlık artış, türev finansal enstrümanların etkisi göz ardı edildiğinde, Grup'un değişken faiz oranlı borçlarının yıllık faiz giderlerinde yaklaşık 10.816 TL'lik artışa sebep olurdu (31 Aralık 2023: 4.300 TL). Tutarın 6.200 TL'si vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır ve bu nedenle kar zarar üzerindeki net risk 4.616 TL'dir (31 Aralık 2023: 945 TL). Euribor veya Sofr oranındaki 50 baz puanlık artış / (azalış), Grup'un özkaynakları altında yer alan değer artış fonunda (finansal riskten korunma yedeği) yaklaşık 1.449.624 TL'lik artışa (1.462.839 TL'lik azalışa) sebep olurdu (31 Aralık 2023: 1.173.768 TL'lik artışa (1.181.814 TL'lik azalışa)).

Faiz Pozisyonu Tablosu			
		Cari Dönem	Önceki Dönem
Sabit Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Varlıklar		5.276.714	3.117.909
Finansal Yükümlülükler		(6.898.609)	(16.198.219)
Değişken Faizli Finansal Araçlar			
Finansal Yükümlülükler		(41.666.978)	(38.998.971)

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Finansal risk yönetimi

Şirket finansal araçların kullanımına bağlı olarak aşağıdaki risklere maruz kalabilmektedir:

- Kredi riski
- Likidite riski
- Piyasa riski
- Operasyonel risk

Bu dipnot Grup'un yukarıda belirtilen risklere maruz kalma durumu, Grup'un hedefleri, riski ölçmek ve yönetmek için olan politika ve süreçler ve Grup'un sermayeyi yönetimi ile ilgili bilgi sunmaktadır. Daha detaylı niceliksel ya da rakamsal açıklamalar ilgili dipnotlarda sunulmuştur.

Risk yönetim çerçevesi

Yönetim Kurulu, Grup'un risk yönetim çerçevesinin sağlanmasından ve gözetiminden genel olarak sorumludur.

Grup, Kurumsal Risk Yönetimi fonksiyonunun işleyişinden sorumlu olmak üzere Risk Yönetim Departmanı'nı kurmuş olup Grup içinde tüm çalışanların rol ve sorumluluklarını anlayabileceği disiplinli ve yapıcı bir risk yönetimi ve kontrol ortamı oluşturulmasını hedeflenmektedir.

Bütün direktörler kontrol, yönetişim ve risk yönetimi süreçlerine ana faaliyet konularında karşılaşılabilecek risklerle ilgili olarak sürekli tespit, gözden geçirme ve değerlendirme konularında güvence sağlayabilecek etkin bir risk yönetimi ve iç kontrol sürecinin çalışmasını temin edecek şekilde hareket etmektedir.

İç Denetim, Grup Denetim Komitesi'ne gözetim fonksiyonunu yerine getirmek üzere destek vermektedir. Grup İç Denetim Direktörlüğü'nün misyonu, TAV Holding Yönetim Kurulu'na, bağlı ortaklıklarına ve yönetime gözetim, yönetim ve işletme sorumluluklarında; iç denetim, risk yönetimi ve yönetişim süreçlerindeki zaafiyetleri ve kaynakların boşa harcanmasına ve verimsizliklere neden olan uygulamaları tespit etmek ve bunlara ilişkin öneriler getirerek bağımsız denetimler (raporlar) ve danışmanlık hizmetleri vasıtasıyla yardım sağlamaktır.

İç denetim planlarında, risk değerlendirmeleri ve Denetim Komitesi ile yönetim tarafından dikkat çekilen bulgular dikkate alınmaktadır. Risk değerlendirmeleri, sadece var olan tespit edilmiş riskleri belirlemek yerine dönem içinde ortaya çıkabilecek yeni riskleri de dikkate almak ve değerlendirmek prensibi ile ve sürekli olarak Risk Yönetimi Departmanı tarafından takip ve koordine edilmektedir. Resmi olarak risk değerlendirmeleri yıllık olarak yapılmakta, ancak ihtiyaç duyulduğunda daha sık olarak yapılabilir.

Kredi riski

Kredi riski, bir müşterinin ya da bir finansal enstrümana taraf olan karşı tarafın sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmeme riskidir. Temel olarak Grup'un müşteri alacakları ve banka bakiyelerinden doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır.

Grup'un başlıca finansal varlıkları nakit ve nakit benzerleri, ticari ve diğer alacaklardır.

Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki kredi riski sınırlıdır çünkü muhataplar kredibilitesi yüksek olan bankalardır.

Grup'un hizmetlerinin kredi geçmişi uygun müşterilere verilmesini sağlamak için oluşturduğu uygun prosedürleri vardır. Ticari alacakların değer düşüklüğü karşılığı ile net edilmiş tutarı ile toplam nakit ve nakit benzerleri, kredi riskine maruz kalan maksimum tutarları oluşturmaktadır. Alacakların tahsilatı ekonomik faktörlerden etkilenebilmesine rağmen, yönetim müşterilerinin saygın ve uluslararası havayolu şirketleri olmasından dolayı şu anda ayrılmış olan karşılıktan daha fazla bir risk olduğunu düşünmemektedir.

Buna ek olarak, Grup'un, kredibilitesi düşük olan bazı müşterilerinden almış olduğu teminat mektupları ve senetleri bulunmaktadır.

Likidite riski

Likidite riski Grup'un ileri tarihlerdeki nakit ödeme ya da diğer finansal yükümlülüklerini karşılayamaması riskidir. Grup'un likidite riski, mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin normal koşullarda ya da kriz durumlarında fonlanabilmesi için çeşitli finansal kuruluşlardan Grup'u zarara uğratmayacak ya da itibarını zedelemeyecek şekilde yeterli finansman olanakları temin edilerek yönetilmektedir.

Grup ürün ve hizmetlerini maliyetlendirmede nakit akış ihtiyaçlarını izlemeye yardımcı olan ve yatırımların nakit dönüşünü etkili kılan faaliyet bazlı maliyetlendirme kullanmaktadır. Grup genellikle doğal afetler gibi makul bir şekilde öngörülemeyen durumların potansiyel etkisi hariç olarak finansal yükümlülüklerin yerine getirilmesini de içeren finansal ve operasyonel giderleri karşılamaya yeterli nakdinin olmasını temin eder.

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

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

Finansal risk yönetimi (devamı)

Piyasa riski

Piyasa riski; döviz kurları, faiz oranları ya da menkul kıymetler piyasalarında işlem gören enstrümanların fiyatları gibi para piyasasındaki değişiklikler sonucu Grup'un gelirlerinin ya da sahip olduğu finansal varlıkların değerinin değişmesi riskidir. Piyasa riski yönetimi, piyasa riskine maruz kalmayı kabul edilebilir sınırlar dahilinde kontrol ederken, risk getirisini optimize etmeyi amaçlamaktadır.

Grup piyasa risklerini yönetmek için türev araçlar alıp satmakta ve aynı zamanda finansal yükümlülük altına girmektedir (Not 7). Bütün bu işlemler kredi veren bankalar ve Grup'un bu operasyonlardan sorumlu yöneticileri tarafından belirlenen kurallara göre icra edilir.

Grup kar veya zarardaki dalgalanmayı yönetmek için riskten korunma muhasebesi uygulamaktadır.

Döviz kuru riski

Grup, yabancı para birimleri üzerinden olan çeşitli gelir ve gider kalemleri ve bunlardan doğan yabancı para borç, alacak ve finansal borçlanmalar sebebiyle döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bu konsolide finansal tabloların ilgili notlarında belirtildiği gibi, Grup şirketlerinin, başlıca Avro olmak üzere, ABD Doları, Gürcistan Lari, Tunus Dinarı, Makedonya Dinarı, Suudi Arabistan Riyali, Hırvatistan Kuna, Kenya Şilini, Şili Pesosu, Meksika Pesosu, Arjantin Pesosu, Brezilya Reali, Kolombiya Pesosu, Madagaskar Ariari, Japon Yeni, Katar Riyali, Kazakistan tengesi ve TL olan geçerli para birimlerinden farklı para birimlerinde bakiyeleri vardır. Söz konusu işlemler başlıca ABD Doları ve TL işlemlerdir. Grup bu döviz kuru riskini yabancı para nakit tutarak ve bazı finansal enstrümanlar kullanarak yönetmektedir.

Faiz oranı riski

Grup, kredilerin faiz oranlarındaki değişikliğe olan hassasiyetinin %50 ve %100 arasında kalan kısmının sabit faizli olmasını sağlayacak bir politika benimsemiştir. Bu durum faiz oranı takası sözleşmeleriyle sağlanır.

Operasyonel risk

Operasyonel risk, Grup'un süreçleri, çalışanları, kullandığı teknoloji ve altyapısı ile ilgili çeşitliliğe sahip sebeplerden ve kredi riski, piyasa riski ve likidite riski haricindeki yasal ve düzenleyici gereklilikler ve tüzel kişilikle ilgili genel kabul görmüş standartlar gibi dış faktörlerden kaynaklanan direk veya dolaylı zarar riskidir. Operasyonel riskler Grup'un bütün faaliyetlerinden doğmaktadır.

Grup'un amacı maliyet etkinliği ile bir yandan finansal zararlardan ve Grup'un itibarına zarar vermekten kaçınarak, diğer yandan girişimcilik ve yaratıcılığı kısıtlayan kontrollerden kaçınarak operasyonel riski yönetmektir.

Operasyonel riskten kaçınmadaki kontrollerin iyileştirilmesi ve uygulanması birincil olarak her bir işletmedeki üst düzey yöneticilerin sorumluluğundadır. Bu sorumluluk aşağıdaki alanlarda operasyonel risklerin yönetimi ile ilgili genel Grup standartlarının iyileştirilmesi ile desteklenir:

- işlemlerin bağımsız yetkilendirilmesi dahil uygun görev ve sorumluluk dağılımı ile ilgili gereklilikler
- işlemlerin mutabakatı ve gözetimi ile ilgili gereklilikler
- düzenleyici ve diğer yasal gereklilikler ile uyum
- kontrollerin ve prosedürlerin dokümantasyonu
- karşılaşılan operasyonel risklerin periyodik olarak değerlendirilmesi ve belirlenen risklerden kaçınma amaçlı kontrol ve prosedürlerin yeterliliği
- operasyonel zararların raporlanması ve bunlarla ilgili iyileştirme faaliyetlerinin sunulması ile ilgili gereklilikler
- acil durum planlarının oluşturulması
- eğitim ve çalışanların işle ilgili gelişimi
- etik ve iş hayatı standartları
- etkin olduğu yerde sigortayı da içeren risk azaltma çareleri

Grup standartları ile uyum İç Denetim tarafından yürütülen periyodik denetim programı ile denetlenir. İç Denetim'in yaptığı gözden geçirme sonuçları ilgili operasyonel bölümün yönetimine bildirilir ve Denetim Komitesi ve üst düzey yönetimle de paylaşılır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR**

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

40. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Finansal risk yönetimi (devamı)****Sermaye yönetimi**

Yönetim Kurulu'nun politikası yatırımcı, kredi veren ve piyasa güveni açısından güçlü sermaye yapısı sağlamak ve işletmenin gelecekteki büyümesini desteklemek, ve sermaye maliyetini düşürmek için en uygun sermaye yapısını sağlamaktır.

Sermaye yapısını sağlamak ya da düzenlemek için, Grup yönetimi pay sahiplerine ödenen temettü tutarlarını değiştirebilir, payları pay sahiplerine iade edebilir, yeni paylar çıkarabilir ya da borcu azaltmak için varlık satabilir.

41. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Gerçeğe Uygun Değer**

Varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir :

		31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
		Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer	Net Defter Değeri	Gerçeğe Uygun Değer
	Not				
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	5	12.952.136	12.952.136	17.554.420	17.554.420
Türev araçları	39	2.103.240	2.103.240	1.374.321	1.374.321
Ticari alacaklar (kısa vadeli)	9	4.669.286	4.669.286	3.721.752	3.721.752
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	8	352.576	352.576	214.244	214.244
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar	8	5.276.705	5.276.705	3.117.909	3.117.909
Kullanımı kısıtlı banka bakiyeleri	6	3.255.205	3.255.205	3.249.833	3.249.833
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara yansıtılan finansal varlıklar (*)	6	2.400.636	2.400.636	2.634.840	2.634.840
Finansal yükümlülükler					
Faizsiz spot krediler	7	-	-	(11.140)	(11.140)
Teminatl bank kredileri	7	(47.506.332)	(47.506.502)	(40.796.100)	(40.796.270)
Teminatsız bank kredileri	7	(1.059.250)	(1.059.250)	(2.549.218)	(2.549.218)
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	(4.530.750)	(4.530.750)	(2.242.322)	(2.242.322)
Tahviller	7	(14.271.132)	(14.271.132)	(11.851.850)	(11.851.850)
Diğer finansal borçlar	7	(535.430)	(535.430)	(754.379)	(754.379)
Ticari borçlar	9	(3.431.970)	(3.431.970)	(2.340.974)	(2.340.974)
İlişkili taraflara ticari borçlar	8	(56.745)	(56.745)	(10.378)	(10.378)
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	8	(11.446.260)	(11.446.260)	(15.159.079)	(15.159.079)
Türev araçlar	39	-	-	(342.395)	(342.395)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	(619.630)	(619.630)	(505.854)	(505.854)
Diğer borçlar (**)	12	(27.901.581)	(29.692.364)	(25.737.434)	(27.157.080)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	25	(73.472)	(73.472)	(65.148)	(65.148)
Net		(80.422.768)	(82.213.721)	(70.498.952)	(71.918.768)
Gerçekleşmemiş kazanç			1.790.953		1.419.816

(*) 2.204.906 TL tutarı kur korumalı mevduat tutarı ile ilgilidir (31 Aralık 2023: 2.634.840 TL).

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

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal Araçlar

Gerçeğe uygun değer açıklamaları

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzerlerinin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümünün sınıflandırılması

Aşağıdaki tabloda kayıtlarda gerçeğe uygun değer ile değerlendirilen finansal araçlar ile gerçeğe uygun değeri açıklanan finansal araçların değerlendirme yöntemleri verilmiştir. Seviyelere göre değerlendirme yöntemleri şu şekilde tanımlanmıştır:

Seviye 1: Özdeş varlıklar ya da borçlar için şirketin ölçüm gününde erişebildiği aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

Seviye 2: Seviye 1'de yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

Seviye 3: Varlık ya da borçlara ilişkin gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler.

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara			
yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	2.400.636	-
Vadeli faiz oranı takası	-	1.708.656	-
Çapraz kur takası	-	394.584	-
Diğer finansal borçlar	-	-	(535.430)

31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe uygun değer farkı kar / zarara	-		
yansıtılan finansal varlıklar (*)	-	2.634.840	-
Vadeli faiz oranı takası	-	1.374.321	-
Çapraz kur takası	-	(342.395)	-
Diğer finansal borçlar	-	-	(754.379)

(*) 2.204.906 TL tutarı kur korumalı mevduat tutarı ile ilgilidir (31 Aralık 2023: 2.634.840 TL).

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

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

Finansal riskten korunma muhasebesi

Vadeli faiz oranı takası

TAV Ege'nin banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %44'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2023: %74).

TAV Milas Bodrum'un banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla proje finansman kredisinin %90'ı faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2024: %90).

TAV Makedonya banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %13'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2023: %29).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, TAV İşletme Amerika'nın banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %100'ü faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır.

TAV Kazakistan'ın banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %54'i faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2023: %54).

AIA'nın banka borçlarından doğan faiz yükümlülüklerini, faiz oranlarındaki değişim riskine karşı korumak amacıyla faiz türev enstrümanları kullanılmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla değişken faiz oranlı kredileri toplamının %70'i faiz oranı riskine karşı vadeli faiz oranı takası ile korumaya alınmıştır (31 Aralık 2023: %70).

Çapraz kur takası

Grup tarafından yurt dışında satışa sunulmak üzere ihraç edilen 400 milyon ABD doları nominal değerli ve %8.50 faizli tahvilin satışı 7 Aralık 2023 tarihinde tamamlanmıştır. Tahvilin vadesi 5 yıl olarak belirlenmiştir. Grup'tan tahvile ilişkin nakit çıkışı, ABD doları ile Avro arasında çapraz kur takası yoluyla Avroya çevrilmiştir. Çapraz kur takasının da hesaba katılmasıyla enstrümanın %8,50 olan kupon faiz oranı Grup için Avro bazında %6,87'ye inmiştir.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kullanılan vadeli faiz oranı takası ve çapraz kur takası türevlerinin gerçeğe uygun net değeri 2.103.240 TL kardır (31 Aralık 2023: 1.031.926 TL kar). Belirtilen tutarlar raporlama dönemi sonu itibarıyla türev piyasasında benzeri araçlar için belirlenen fiyatlara dayandırılmaktadır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal riskten korunma muhasebesi uygulandığı için vadeli faiz oranı takası ve çapraz kur takası türev işlemlerinin gerçeğe uygun değerlerindeki 330.487 TL tutarındaki değişimin etkin kısmı finansal riskten korunma yedeğinde kar olarak özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 243.098 TL tutarında kar).

Faiz oranı takası ve çapraz kur takası türev işlemlerinin kar ve zarar tablosuna etkileri riskten korunma amacıyla ilişkilendirildikleri varlık veya yükümlülükteki değişimler ve ödemeler kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirildiği dönemle aynı dönemde olmaktadır.

TAV HAVALİMANLARI HOLDİNG A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR

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

42. DENETİM ÜCRETLERİ

Grup’un KGK’nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete’de yayınlanan kurur kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir :

	2024 (*)			2023 (*)		
	BDK	Diğer BDK	Toplam	BDK	Diğer BDK	Toplam
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	43.245	29.028	72.273	45.995	21.759	67.754
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	3.367	22.115	25.482	195	15.082	15.277
Diğer güvence hizmetlerinin ücretleri	-	943	943	651	1.303	1.954
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-	-	-	-	-
	46.612	52.086	98.698	46.841	38.144	84.985

(*) Yukarıdaki ücretler tüm bağlı ortaklıklar ve müşterek yönetime tabi ortaklıkların yasal denetim ve ilgili diğer hizmet ücretleri dahil edilerek belirlenmiş olup, yurtdışı bağlı ortaklık ve iştiraklerin yabancı para cinsinden olan ücretleri ilgili yılların yıllık ortalama kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir.

43. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 22 Ocak 2025 tarihinde Kuveyt Sivil Havacılık İdaresi tarafından düzenlenen, Kuveyt Uluslararası Havalimanı Terminal 4 işletme ve bakım hizmeti ihalesine teklif sunmuştur.

44. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.

45. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket’in işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit akışları 11.210.565 TL (31 Aralık 2023: 1.635.359 TL), yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit 5.897.920 TL (31 Aralık 2023: kullanılan 772.809 TL), finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit 11.570.731 TL (31 Aralık 2023: elde edilen 6.558.345 TL) olarak gerçekleşmiştir. Şirket dönem içerisinde ana ortaklık ve kontrol gücü olmayan paylara toplam 522.943 TL (31 Aralık 2032: 372.730 TL) tutarında temettü ödemesi yapmış olup bu tutar finansman faaliyetlerinden nakit akışları içerisinde gösterilmiştir.

46. ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde Şirket’in ana ortaklığa ait özkaynakları 59.059.757 TL (31 Aralık 2023: 45.968.839 TL) ve kontrol gücü olmayan payları 557.757 TL kar (31 Aralık 2023: 495.863 TL kar) olmak üzere toplam özkaynakları 59.617.514 TL’dir (31 Aralık 2023: 46.464.702 TL).