

**ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ
TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

*31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU*

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Ticaret Anonim Şirketi

Genel Kurulu'na:

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2025 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 finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS"), uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılat Not 1'de açıklandığı üzere Şirket'in faaliyet konusu turizm ve madencilik sektörleridir. Hasılat, satışı gerçekleştirilen ürünlerin kontrolü müşterilere devredildiğinde dolayısıyla edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde muhasebeleştirilmektedir. Ürünün satışının gerçekleştirildiği dönemde hasılatın muhasebeleştirilmesi, ürünün satış sözleşmesiyle bağlantılı olup sözleşme koşullarına göre ürünün kontrolünün devrinin uygun bir şekilde değerlendirilmesine bağlıdır. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejinin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından önemli bir ölçüm kriteri olması ve doğası gereği hile ve hata kaynaklı riskler barındırması sebebiyle "hasılatın kaydedilmesi" hususu kilit denetim konusu olarak tespit edilmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'ye uygunluğunun değerlendirilmesi, -Hasılat sürecine ilişkin kontrollerin dizaynı ve uygulanması değerlendirilmiştir. Şirketin satış prosedürleri analiz edilmiştir. -Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir. -Örneklem ile seçilen ticari alacaklar için dış teyit alınması ve finansal tablolar ile uyumunun kontrol edilmesi. -Finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'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.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî 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, sahtekârlık, 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 tahminleri ile 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 esasının kullanılmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, 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.
- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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 iletmiş bulunmaktayız.

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yüklölölükler

- I. 6102 Sayılı TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak- 31 Aralık 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- II. 6102 Sayılı TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Muhammet Yaşarbaş'tır.

VİZYON GRUP BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

A Member of MGI Worldwide

Muhammet YAŞARBAŞ

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Mart 2026

İÇİNDEKİLER	SAYFA NO
FINANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
FINANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI	8-74
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	30
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	34
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	36
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	36
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	36
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	38
9. STOKLAR.....	38
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	40
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	40
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	41
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	43
15. ŞEREFİYE	44
16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	44
17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	45
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	45
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	48
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	49
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	50
22. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET	52
23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ	52
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	53
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	54
26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	54
27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	55
28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	56
29. GELİR VERGİLERİ	57
30. PAY BAŞINA KAZANÇ	60
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	60
32. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	63
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	63
34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	72
35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	73
36. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	74
37. BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER .	74

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2025 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem 31 Aralık 2025	Önceki Dönem 31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar		1.507.274.358	640.357.920
Nakit ve nakit benzerleri	5	1.077.894.623	249.194.610
Ticari alacaklar		55.920.842	168.973.084
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31	33.903.118	143.261.685
-İlişkili olmayan taraflardan ticari Alacaklar	7	22.017.724	25.711.399
Diğer alacaklar		16.343.680	54.633.212
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31	3.768.916	45.717.791
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	12.574.764	8.915.421
Stoklar	9	49.269.158	49.031.660
Peşin ödenmiş giderler	10	274.769.696	88.359.118
Câri dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	-	16.032.349
Diğer dönen varlıklar	20	33.076.359	14.133.887
Duran Varlıklar		2.522.343.285	2.480.399.226
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	722.866.682	744.397.977
Diğer alacaklar		3.211.506	3.131.866
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	3.211.506	3.131.866
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	114.132.701	115.083.440
Maddi duran varlıklar	13	652.981.294	716.010.440
Kullanım hakkı varlıkları	16	608.185.655	477.516.126
Maddi olmayan duran varlıklar		403.612.354	405.727.988
-Şerefiye	15	374.391.070	374.391.070
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	29.221.284	31.336.918
Peşin ödenmiş giderler	10	17.353.093	18.531.389
TOPLAM VARLIKLAR		4.029.617.643	3.120.757.146

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

KAYNAKLAR	Not	Konsolide Cari Dönem 31 Aralık 2025	Konsolide Önceki Dönem 31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Yükümlülükler		758.570.459	424.273.840
Kısa vadeli borçlanmalar	6	5.629	8.645
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	6	65.944.875	38.905.766
Ticari borçlar		125.733.489	83.996.553
-İlişkili taraflara ticari borçlar	31	57.546.452	3.116.716
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	68.187.037	80.879.837
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	28.833.383	34.080.178
Diğer borçlar		55.849.061	28.698.095
-İlişkili taraflara diğer borçlar	31	5.694.279	4.182.068
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	50.154.782	24.516.027
Ertelenmiş gelirler	10	8.119.983	16.725.173
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	29	106.290.056	118.229.427
Kısa vadeli karşılıklar		8.014.172	6.468.309
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	7.570.673	5.898.562
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	443.499	569.747
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	359.779.811	97.161.694
Uzun Vadeli Yükümlülükler		549.381.778	366.461.389
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	6	261.323.872	166.142.381
Diğer borçlar		20.556	8.593.170
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	20.556	8.593.170
Uzun vadeli karşılıklar		17.693.763	15.522.977
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	17.693.763	15.522.977
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	270.343.587	176.202.861
ÖZKAYNAKLAR		2.721.665.406	2.330.021.917
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.623.957.857	2.255.156.175
Ödenmiş sermaye	21	562.845.890	562.845.890
Sermaye düzeltmesi farkları	21	1.042.391.149	1.042.391.149
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi		(1.769.388.005)	(1.769.388.005)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		12.469.177	14.574.749
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış ve azalışları	21	17.371.559	17.371.559
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm Kazançları	21	(4.902.382)	(2.796.810)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	105.784.051	70.432.664
Geçmiş yıllar kârı / zararı (-)	21	2.292.669.600	1.709.571.091
Net dönem kârı / zararı (-)		377.185.995	624.728.637
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		97.707.549	74.865.742
TOPLAM KAYNAKLAR		4.029.617.643	3.120.757.146

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

01 OCAK – 31 ARALIK 2025 DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Kâr ve Zarar Tablosu	Not	Konsolide Cari Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2025	Konsolide Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2024
Hâsılat	22	2.529.171.312	2.517.964.864
Satışların maliyeti (-)	22	(1.388.339.938)	(1.367.013.171)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr		1.140.831.374	1.150.951.693
Genel yönetim giderleri (-)	23	(268.863.056)	(286.478.916)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(205.894.012)	(195.182.152)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	41.219.945	114.561.050
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(92.102.595)	(104.237.861)
Esas Faaliyet Kârı / Zararı (-)		615.191.656	679.613.814
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	5.727.713	22.172.174
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(950.739)	(950.732)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	55.968.808	83.352.400
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		675.937.438	784.187.656
Finansman gelirleri	27	189.681.625	18.918.412
Finansman giderleri (-)	27	(131.826.038)	(122.643.842)
Parasal kayıp / kazanç	28	(11.807.506)	150.233.728
Vergi Öncesi Kârı / Zararı		721.985.519	830.695.954
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(317.641.775)	(200.515.247)
-Dönem vergi gelir / gideri (-)	29	(222.799.200)	(187.327.531)
-Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	29	(94.842.575)	(13.187.716)
Dönem Kârı / Zararı		404.343.744	630.180.707
Dönem Kârının / Zararının Dağılımı		404.343.744	630.180.707
Kontrol gücü olmayan paylar		27.157.749	5.452.070
Ana ortaklık payları		377.185.995	624.728.637
Ana ortaklık paylarına ait pay başına kazanç / (zarar)		0,67	2,38

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK – 31 ARALIK 2025 DÖNEMİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Not	Konsolide Cari Dönem 01 Ocak- 31 Aralık 2025	Konsolide Önceki Dönem 01 Ocak- 31 Aralık 2024
Dönem Kârı / Zararı		404.343.744	630.180.707
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu			
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.105.572)	(3.345.377)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	26	(2.807.429)	(4.460.503)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) vergi etkisi	26	701.857	1.115.126
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(2.105.572)	(3.345.377)
Toplam Kapsamlı Gelir		402.238.172	626.835.330
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		402.238.172	626.835.330
Kontrol gücü olmayan paylar		27.157.749	5.452.070
Ana ortaklık payları		375.080.423	621.383.260

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Sermaye avansı	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		Birikmiş Kârlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
							Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıl kâr / zararları (-)	Net dönem kârı / zararı			
1 Ocak 2024 bakiyesi	21	262.845.890	775.448.937	(1.769.388.005)	50.512.751	566.942.212	17.371.559	548.567	1.380.030.036	348.422.727	1.632.734.674	105.183.121	1.737.917.795
Sermaye Artırımı / Azaltımı		300.000.000	266.942.212	-	-	(566.942.212)	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	19.919.913	-	-	-	328.502.814	(348.422.727)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7.240.183)	(7.240.183)
Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	1.038.241	-	1.038.241	(28.529.269)	(27.491.028)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	-	(3.345.377)	-	624.728.637	621.383.260	5.452.073	626.835.333
31 Aralık 2024 bakiyesi	21	562.845.890	1.042.391.149	(1.769.388.005)	70.432.664	-	17.371.559	(2.796.810)	1.709.571.091	624.728.637	2.255.156.175	74.865.742	2.330.021.917
01 Ocak 2025 bakiyesi	21	562.845.890	1.042.391.149	(1.769.388.005)	70.432.664	-	17.371.559	(2.796.810)	1.709.571.091	624.728.637	2.255.156.175	74.865.742	2.330.021.917
Transferler		-	-	-	35.351.387	-	-	-	589.377.250	(624.728.637)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	(4.518.929)	-	(4.518.929)	-	(4.518.929)
Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	(1.759.812)	-	(1.759.812)	(4.315.942)	(6.075.754)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	-	(2.105.572)	-	377.185.995	375.080.423	27.157.749	402.238.172
31 Aralık 2025 bakiyesi	21	562.845.890	1.042.391.149	(1.769.388.005)	105.784.051	-	17.371.559	(4.902.382)	2.292.669.600	377.185.995	2.623.957.857	97.707.549	2.721.665.406

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	Konsolide 01 Ocak- 31 Aralık 2025	Konsolide 01 Ocak- 31 Aralık 2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.200.100.979	651.328.910
Dönem Kârı (Zararı)		404.343.744	630.180.707
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		541.229.245	143.881.035
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13-14	267.452.885	242.386.662
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		5.880.725	(25.656.130)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	6.006.973	9.663.532
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	(126.248)	(35.319.662)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	21.531.296	(82.676.338)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	94.140.726	12.072.589
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	18	-	7.691.767
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler	28	152.223.613	(9.937.515)
İşletme sermayesindeki değişimler		250.435.012	(136.676.055)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		80.772.734	2.579.614
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	31	83.393.935	(44.532.563)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(2.621.201)	47.112.177
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		27.129.325	13.390.970
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	31	34.395.329	19.755.882
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(7.266.004)	(6.364.912)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(237.496)	97.968.338
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(185.232.283)	(977.485)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		67.955.581	(99.426.420)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	31	60.895.324	(29.142.503)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	7.060.257	(70.283.917)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	(5.246.795)	(5.087.559)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		30.223.493	(130.292.453)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	31	2.758.829	(144.014.372)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	27.464.664	13.721.919
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(8.605.190)	(16.759.559)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		243.675.643	1.928.499
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	(18.942.475)	22.927.287
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	20	262.618.118	(20.998.788)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.200.100.979	651.328.910
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	4.092.978	13.943.223
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(88.805.639)	(231.400.271)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-14	3.831.774	1.425.486
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-14	(86.561.659)	(205.334.734)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	25	(6.075.754)	(27.491.023)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(131.596.416)	(156.341.340)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(127.077.487)	(149.101.157)
Ödenen Temettüleri	21	(4.518.929)	(7.240.183)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		979.698.924	263.587.299
Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(150.998.911)	(39.617.644)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış		828.700.013	223.969.655
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		249.194.610	25.224.955
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		1.077.894.623	249.194.610

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") Türkiye'de 14 Haziran 2002 tarihinde kurulmuş olup, faaliyet konusu turizm ve madencilik sektörleridir. Grup, Dorak Turizm ve Gayrimenkul Yatırımları Holding A.Ş. ("Dorak Holding") bünyesinde yer almaktadır. Sermaye yapısının detayı Dipnot 21'de açıklanmıştır. Grup; Göreme Kaya Otel (Nevşehir), Double Tree by Hilton (Nevşehir) ve Crowne Plaza (İstanbul) otelleri; Evranos (Nevşehir), Mado (Ürgüp) ve Madam Qin (Nevşehir) restoranları; Hacıören (Kayseri) ve Şarkışla (Sivas) taş ocakları ile faaliyet göstermektedir.

Grup'un tescilli adresi aşağıdaki gibidir:

19 Mayıs Mahallesi Büyükdere Caddesi Beytem Plaza Blok no: 20 İç Kapı No:1 Şişli/İstanbul'dur.

31 Aralık 2025 itibarıyla Grup'un ortalama personel sayısı 901'dir. (31 Aralık 2024: 929).

Bağlı Ortaklıklar

Antik Turizm Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi 28.06.2006 tarihinde kurulmuştur. 18.12.2015 tarihinde unvan değiştirerek Antik Turizm Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi olmuştur. Şirketin amacı ve konusu turizm ve seyahat işletmeciliği ile ilgili her türlü hizmet yatırımlarını yapılması yurt içi ve yurt dışında kara, deniz, hava ve her türlü ulaşım araçlarıyla turistik ve ticari amaçlı seyahatler düzenlenmesi ve organize edilmesi her türlü turizm ve seyahat acenteliği temsilciği ve mümessilliklerinin yapılmasıdır.

Kayzer Balonculuk Ticaret Turizm Anonim Şirketi 12.06.2020 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu ilgili resmi kurum ve kuruluşlardan gerekli izin ve ruhsatlar dahilinde yurt içinde ve yurt dışında balonla ve her türlü hava taşıtları ile turistik, reklam ve tanıtım, gezi amaçlı, ticari ve eğitim uçuşları yapmak, turlar düzenlemek, hava taşımacılığı ve işletmeciliğini yapmaktır.

Mesosphere Balonculuk Ticaret Turizm Anonim Şirketi 12.06.2020 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu ilgili resmi kurum ve kuruluşlardan gerekli izin ve ruhsatlar dahilinde yurt içinde ve yurt dışında balonla ve her türlü hava taşıtları ile turistik, reklam ve tanıtım, gezi amaçlı, ticari ve eğitim uçuşları yapmak, turlar düzenlemek, hava taşımacılığı ve işletmeciliğini yapmaktır.

Gökyüzü Balonculuk Hizmetleri Taşımacılık Turizm Ticaret Limited Şirketi (*) 09.04.2012 tarihinde kurulmuştur. 16.10.2018 tarihinde unvan değiştirerek Gökyüzü Balonculuk Hizmetleri Taşımacılık Turizm Ticaret Anonim Şirketi olmuştur. Şirketin amacı ve konusu ilgili resmi kurum ve kuruluşlardan gerekli izin ve ruhsatlar dahilinde yurt içinde ve yurt dışında balonla ve her türlü hava taşıtları ile turistik, reklam ve tanıtım, gezi amaçlı, ticari ve eğitim uçuşları yapmak, turlar düzenlemek, hava taşımacılığı ve işletmeciliğini yapmaktır.

Kapadokya Balonculuk Turizm Ticaret Limited Şirketi (*) 25.10.2000 tarihinde kurulmuştur. 18.12.2018 tarihinde unvan değiştirerek Kapadokya Balonculuk Turizm Ticaret Anonim Şirketi olmuştur. Şirketin amacı ve konusu ilgili resmi kurum ve kuruluşlardan gerekli izin ve ruhsatlar dahilinde yurt içinde ve yurt dışında balonla ve her türlü hava taşıtları ile turistik, reklam ve tanıtım, gezi amaçlı, ticari ve eğitim uçuşları yapmak, turlar düzenlemek, hava taşımacılığı ve işletmeciliğini yapmaktır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Asorti Online Turizm Sanayi ve Dış Ticaret Anonim Şirketi 30.12.2022 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu internet ve online sistemler içinde ve telekomünikasyon yolu ile her türlü bilginin dağıtım, ticaret, pazarlama ve iletişimini yapmak, iletişim sistemleri kurmak, ilgili mercilerden izin almak kaydı ile telli veya telsiz haberleşme halleri ile yurtiçi ve yurtdışı enformasyon sistemlerine erişim hizmeti sağlamak ve her türlü hizmetlerini sunmak, internet erişimini sağlamak, internet üzerinden her türlü malın alım, satım işlemlerini gerçekleştirmek ve bu amaçla sanal mağazalar oluşturmak ve alt yapı hizmetleri vermektir.

New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırımları Anonim Şirketi 10.09.2019 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu tekstil ürünlerinin, her türlü kadın, erkek ve çocuk konfeksiyon ürünlerinin, hazır giyim eşyasının, aksesuarının, ayakkabıların, çantaların, deriden, plastikten, cam, seramik, porselen ve sair malzemeden mamul her türlü emtianın, parfümeri, kozmetik eşyasının, bijuterinin, ıtriya ve temizlik malzemesinin, oyuncak ve hediyelik eşyanın, her türlü gıda maddesinin, hammadde ve malzemesinin, her nevi gıda tüketim mallarının, sigara, tütün, alkollü ve alkolsüz içkilerin, doğal ve yapay çiçeğin, her nevi inşaat, dekorasyon ve nalburiye malzemesinin avcılık ve spor malzemesi ve aletlerinin, her nevi dayanıklı tüketim mallarının, otomotiv ve otomotiv yan ürünlerinin gazete, dergi ve kitabın ve sair her türlü emtianın alınıp satılması, pazarlanması, ithal ve ihraç edilmesi, bu amaçla ticari ve sair tesisler kurulması, kiralınması, kiraya verilmesi alınıp satılması, kurulmuş olanlara ortak olunmasıdır.

Santo Pelle Deri Turizm Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi 13.12.2018 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu kuyumculuk mağazası işletmek, işletmek ve mağazalar zinciri oluşturmaktır.

Kapadokya Maya Turizm ve Ticaret Anonim Şirketi (**) 10.11.2008 tarihinde kurulmuştur. Venessa Seramik işletmesi turistik seramik alım satımı ile kendi imalathanesinde imal ettiği çanak seramik eşyalarını satmaktadır. Mado Avanos İşletmesi ile yeme içme hizmeti sunmaktadır. Sur Balık Avanos işletmesi ile yeme içme hizmet sunmaktadır. Kıyı Cafe işletmesi ile kafeterya hizmeti sunmaktadır. Orta Hisar Kita cafe işletmesi ile kafeterya hizmeti sunmaktadır. Han Restoran işletmesi ile Avanos'ta yeme içme hizmeti sunmaktadır.

Biz Halıcılık Kuyumculuk Seyahat Acenteciliği Turizm Pazarlama Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi 15.08.2012 tarihinde kurulmuştur. Tan A.Ş. tarafından işletilen Avanos Gold Loom Halı mağazasının mülk sahibi olup sadece kira geliri elde etmektedir.

Novus Turizm Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret Anonim Şirketi 19.12.2023 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu turizm ve seyahat işletmeciliği, acenteciliği ile ilgili her türlü hizmet yatırımlarının yapılmasıdır.

Freya Russo Deri Turizm Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi 28.12.2023 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu kuyumculuk, gümüşçülük ve hediyelik eşya faaliyetleri, halı, kilim ve el sanatları faaliyetleri, dericilik faaliyetleri, konfeksiyon faaliyetleri, turizm seyahat acenteliği faaliyetleri, konaklama, yemek, eğlence yerleri faaliyetleridir.

Kavi Turizm İnşaat Limited Şirketi 05.06.2017 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu yurt içinde ve yurt dışında turizm hizmetleri sağlamak, inşaat taahhüt ve müteahhitlik işleri yapmak, resmi ve özel inşaatlar yapmaktır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Carpet House Halıcılık El Sanatları ve Dış Ticaret Anonim Şirketi 17.12.2019 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu halı, kilim ve el sanatları faaliyetleri, kuyumculuk, gümüşçülük ve hediyelik eşya faaliyetleri, dericilik faaliyetleri, konfeksiyon faaliyetleri, turizm seyahat acenteliği faaliyetleri, konaklama, yemek, eğlence yerleri faaliyetleridir.

(*) Gökyüzü Balonculuk Hizm. Taş. Turz. Tic. A.Ş. ve Kapadokya Balonculuk Tur. Tic. A.Ş. firmalarındaki Tan Turizm Hav.Yolu Taş. Bilg. Elekt.San. Tic. A.Ş.'ye ait hisseler Ata Turizm İşl. Taş. Mad. San. Tic. A.Ş.'ye devrolunmuştur.

(**) Kapadokya Maya Turizm ve Tic. A. Ş.'deki Dorak Turizm ve Gayrimenkul Yatırımları Holding A.Ş.'ye ait hisseler Ata Turizm İşl. Taş. Mad. San. Tic. A. Ş.'ye devrolunmuştur.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

b) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Finansal tablolar arazi, binaların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlemeleri ve gerçeğe uygun değerlerine getirilmeleri haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer, fiyatın doğrudan gözlemlenebilir olmasına veya başka bir değerlendirme yöntemi kullanılarak tahmin edilmesine bakılmaksızın, mevcut piyasa koşullarında ölçüm tarihinde asıl (ya da en avantajlı) piyasada olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır (başka bir ifadeyle çıkış fiyatıdır). Grup, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini hesaplarken, ilgili varlık ya da yükümlülüklerin özelliklerini, eğer piyasa katılımcıları bu varlık ya da yükümlülüklerin fiyatlarını belirlerken bu özellikleri dikkate alıyorsa, göz önünde bulundurur. TFRS 2'nin kapsamına dahil olan hisse bazlı ödeme işlemleri, TFRS 16 kapsamına dahil olan finansal kiralama işlemleri ve gerçeğe uygun değer hesaplamasına benzer diğer ölçümler (örneğin; TMS 2'de tanımlanan net gerçekleştirilebilir değer ya da TMS 36'da tanımlanan kullanım değeri gibi) haricinde, bu finansal tablolardaki gerçeğe uygun değere ilişkin hesaplamalar ve/veya açıklamalar, bu esasa göre belirlenmiştir.

Buna ek olarak, gerçeğe uygun değerın hesaplanması, gerçeğe uygun değerlendirme bilgilerinin gözlemlenebilir bir düzeyde olmasına ve bu bilgilerin kendi içlerindeki önemine göre, aşağıdaki açıklandığı şekilde 1. Seviye, 2. Seviye ve 3. Seviye olmak üzere üçe ayrılır:

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (düzeltilmemiş).
- İkinci seviyedeki bilgiler, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından hariç, bir varlık veya yükümlülük için doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilen bilgilerdir.
- Üçüncü seviyedeki bilgiler, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan bilgilerdir.

c) Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

Grup, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki Finansal Tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na (TFRS) uygun olarak hazırlanmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır. Ayrıca KGK tarafından yayımlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS") uygularlar.

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Türkiye'de geçerli olan ticari mevzuat, mali mevzuat ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine göre Türk Lirası olarak tutmaktadır.

Finansal Tablolar Grup'un yasal kayıtlarına dayandırılmış ve TL cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na göre Grup'un durumunu gerektiği gibi sunabilmek için bazı düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal Tabloların TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir.

Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren Finansal Tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

Finansal Tablolar, finansal araçlar ve maddi duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama;

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Grup bu nedenle 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolarını da 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Aralık 2025	3.513,87	1,0000
31 Aralık 2024	2.684,55	1,3089

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, paranın bilanço tarihinde geçerli olan satın alma gücü ile, önceki raporlama dönemine ait tutarlar da yine paranın en son bilanço tarihindeki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler (nakit ve nakit benzerleri, ticari alacak ve borçlar, finans sektörü faaliyetlerinden alacak ve borçlar, borçlanmalar gibi) hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin (stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve özkaynak kalemleri gibi) enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" ve TMS 2 "Stoklar" Standartlarına ilişkin hükümler uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- Konsolide bilançolardaki parasal olmayan kalemlerin konsolide gelir tablosuna etkisi olanlar dışında, konsolide gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının konsolide finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmiştir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir. Parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan şirketlerin satın alma gücü enflasyon artışı ile artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, gelir tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

d) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

e) Konsolidasyon Esasları

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla finansal tablolar; Grup'un ve Not 1'de verilen bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını içermektedir. Kontrol, Grup'un un, yatırım yaptığı işletme üzerinde ancak ve ancak şu göstergelerin tümü birden mevcut olduğunda sağlanmaktadır;

- a) Yatırım yaptığı işletme üzerinde güce sahipse,
- b) Yatırım yaptığı işletmeyle olan ilişkisinden dolayı değişen getirilere maruz kalmakta veya bu getirilerde hak sahibi ise,
- c) Elde edeceği getirilerin miktarını etkileyebilmek için yatırım yaptığı işletme üzerindeki gücünü kullanma imkânına sahip ise.

Bağlı Ortaklıklar, Ata Turizm'in doğrudan ve dolaylı olarak kontrol ettiği işletmelerden oluşmaktadır

Bağlı ortaklığın muhasebe prensipleri Grup tarafından kullanılan muhasebe prensiplerinden farklılaştığı durumlarda gerekli düzeltmeler gerçekleştirilmiştir. Mali tablolar benzer işlem ve olaylara ortak muhasebe prensipleri kullanılarak ve Grup ile aynı hesap düzeni ile hazırlanmıştır.

Tüm Grup içi işlemler, bakiyeler, gelir ve giderler, gerçekleşmemiş kazançlar da dâhil olmak üzere konsolidasyon kapsamında elimine edilmiştir.

Konsolidasyona dâhil edilmiş bağlı ortaklıkların net varlıklarındaki ana ortaklık dışı azınlık payları Grup'un öz sermayesinin içinde ayrı bir kalem olarak yer almaktadır. Azınlık payları, ilk satın alma tarihinde hâli hazırda azınlık paylara ait olan tutarlar ile satın alma tarihinden itibaren bağlı ortaklığın öz sermayesindeki değişikliklerdeki ana ortaklık dışı payların tutarından oluşur.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki bağıli ortaklığa ilişkin bilgiler aşağıda belirtildiği gibidir:

		Ata Turizm ve Bağıli Ortaklıklarının oy hakları (%)
1	Kapadokya Balonculuk	100,00
2	Gökyüzü Balonculuk	100,00
3	Mesosphere Balonculuk	100,00
4	Kayzer Balonculuk	100,00
5	Antik Turizm	84,99
6	Asorti Online	100,00
7	Kapadokya Maya	99,74
8	Biz Halıcılık	98,97
9	Santo Pelle	92,50
10	New Mağazacılık	100,00
11	Kavi Turizm	100,00
12	Novus Turizm	100,00
13	Freya Russo	48,28

Ortak Kontrol Altındaki İşletme Paylarından Edinimler

Grup'u kontrol eden ana hissedarın kontrolündeki şirketlerin paylarının transferinden kaynaklanan işletme birleşmeleri ortak kontrolün sağlandığı tarihte muhasebeleştirilir. İktisap edilen varlıklar ve borçlar defter değerinden kaydedilirler. İktisap edilen şirketlerin özsermaye kalemleri sermayenin haricinde Grup'un özkaynaklarında aynı kalemlere eklenir ve ortaya çıkan kâr yada zarar özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ana Ortaklık 6 Nisan 2023 tarihinde Kapadokya Balonculuk'un %100 oranındaki 2.500.000 adet hissesini 434.378.623 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık 6 Nisan 2023 tarihinde Gökyüzü Balonculuk'un %100 oranındaki 2.500.000 adet hissesini 223.581.069 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık 29 Ağustos 2022 tarihinde Antik Turizm'in %33,33 oranındaki 1.000.000 adet hissesini 52.775.907 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık, 2023 yılında yapılan söz konu hisse alımları ile Kapadokya Balonculuk'un %100 sahibi olduğu Mesosphere Balonculuk'un ve Gökyüzü Balonculuk'un %100 sahibi olduğu Kayzer Balonculuk'un da dolaylı olarak ana hissedarı konumuna gelmiştir.

Ana Ortaklık, 2023 yılında yapılan söz konu hisse alımları ile Kapadokya Balonculuk ile bağıli ortaklığı Mesosphere Balonculuk ve Gökyüzü Balonculuk ile bağıli ortaklığı Mesosphere Balonculuk firmalarının Antik Turizm'de sahip olduğu toplam 1.549.700 adet hisseyi de dolaylı olarak satın almıştır. Bu işlemler sonucunda Ata Turizm doğrudan ve dolaylı olarak Antik Turizm hisselerinin %85'inin sahibi konumuna gelmiştir.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ana Ortaklık 29 Aralık 2023 tarihinde Kapadokya Maya'nın %100 oranındaki hisselerini 43.926.234 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık'ı kontrol eden hissedarların ortak kontrolündeki iştiraklerin hisse devri ile gerçekleşen işletme birleşmelerinden edinilen varlık ve yükümlülükler defter değerleriyle muhasebeleştirilmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun, Türkiye Muhasebe Standartlarının Uygulanmasına Yönelik 2013-2 nolu Ortak Kontrole Tâbi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi İlke Kararı'na istinaden;

- Ortak kontrole tâbi işletme birleşmeleri hakların birleşmesi (pooling of interest) yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir; dolayısıyla satın alınan varlık ve yükümlülükler birleşme öncesi değerleri ile taşınmakta ve finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemektedir.
- Hakların birleştirilmesi yöntemini uygularken Finansal durum tablolarının karşılaştırmalı olarak sunulması amacı ile kâr veya zarar tablosu da dâhil finansal tablolar 1 Ocak 2021 itibarıyla konsolide olarak sunulmuştur.
- Ortak kontrole tâbi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında Ana Ortaklık açısından bakılması uygun olacağından konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir. Ortak kontrole tâbi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif –pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tâbi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmıştır.

f) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşme Etkisi

Ata Turizm 2022 ve 2023 yıllarında, Antik Turizm'in doğrudan ve dolaylı olarak toplam %85'ini, Kapadokya Balonculuk'un doğrudan %100'ünü ve dolaylı olarak bağlı ortaklığı Mesosphere Balonculuk'un %100'ünü, Gökyüzü Balonculuk'un doğrudan %100'ünü ve dolaylı olarak bağlı ortaklığı Kayzer Balonculuk'un %100'ünü, Kapadokya Maya'nın doğrudan %99,74'ünü ve dolaylı olarak bağlı ortaklığı Biz Halıcılık'ın %74,35'ini satın almıştır. Bağlı ortaklıkların dönem kâr/zararları ortak kontrole tabi işletme birleşmeleri kapsamında değerlendirilmiştir. Finansal durum tablolarının karşılaştırmalı olarak sunulması amacı ile kâr veya zarar tablosu da dâhil finansal tablolara 1 Ocak 2021 itibarıyla konsolide olarak sunulmuştur.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

g) Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar:

2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TMS 1 (Değişiklikler) – Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması
- TFRS 16 (Değişiklikler) – Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü
- TMS 1 (Değişiklikler) – Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler
- TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları
- TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması
- TSRS 1 – Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler
- TSRS 2 – İklimle İlgili Açıklamalar

b) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı
- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler
- TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hâsılat

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hâsılatı finansal tablolara alır. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Grup aşağıda yer alan beş temel prensip doğrultusunda hâsılatı finansal tablolara almaktadır:

- Müşteri sözleşmelerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin belirlenmesi,
- Sözleşmelerdeki işlem fiyatının belirlenmesi,
- İşlem fiyatının sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerine dağıtılması,
- Her bir edim yükümlülüğü yerine getirildiğinde hâsılatın muhasebeleştirilmesi.

Grup aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hâsılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uygun olarak) onaylamış ve kendi edimlerini yerine getirmeyi taahhüt etmiştir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili her bir tarafın haklarını tanımlayabilmektedir,
- Grup, devredilecek mal veya hizmetler için yapılacak ödeme koşullarını tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Grup'un müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir.

Sözleşme başlangıcında Grup müşteriyle yaptığı sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve müşteriye devretmek için verdiği her bir taahhüdü edim yükümlülüğü olarak tanımlamaktadır.

Grup, işlem fiyatını tespit etmek için sözleşme hükümlerini ve ticari teamüllerini dikkate almaktadır. İşlem fiyatı, Grup'un üçüncü şahıslar adına (örneğin bazı satış vergileri) tahsil edilen tutarlar hariç taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Bir müşteriyle yapılan sözleşmede taahhüt edilen bedel, sabit tutarları, değişken tutarları ya da her ikisini içerebilir.

Sözleşmede taahhüt edilen bedelin değişken bir tutar olması durumunda Grup, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında tahsile hak kazanacağı bedeli tahmin yoluyla belirler. Grup'un tahmin ettiği değişken bedel tutarının bir kısmını veya tamamını işlem bedeline dâhil edebilmesi için, değişken bedelle ilgili belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hâsılat tutarında önemli bir iptal olmayacağının kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hâsılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağının kuvvetle muhtemel olup olmadığını takdir ederken, Grup söz konusu hâsılat iptalinin hem gerçekleşme olasılığını hem de büyüklüğünü göz önünde bulundurur.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Grup, aşağıda belirtilen kaynaklardan elde edilen hâsılatı finansal tablolarına almaktadır:

Hizmet satışı:

Hizmetlerden elde edilen gelir güvenilir bir şekilde ölçülebildiği zaman hizmetin tamamlanma derecesi dikkate alınarak muhasebeleştirilir. Sonucun güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumda gelir, bu gelirle ilişkilendirilebilecek gerçekleşen giderlerin geri kazanılabilir miktarı kadar yansıtılır.

Faiz geliri:

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu sürece kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Kira geliri:

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyetler ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerinden ölçülen arsa ve binalar haricinde maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Binalar için yeniden değerlendirilmiş tutar yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan olası değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hâsılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kâr veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde gelir tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kâr veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kâr veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış kârlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış kârlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortisman tabi tutulmazlar. Diğer maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

<u>Maddi Duran Varlık</u>	Faydalı Ömür 31 Aralık 2025	Faydalı Ömür 31 Aralık 2024
Taşıt araçları	5-10 yıl	5-10 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel Maliyetler	3 yıl	3 yıl
Faaliyet Kiralamaları	1-3 yıl	1-3 yıl

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarları ile gösterilirler.

	Faydalı Ömür	Faydalı Ömür
	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Haklar	3-5 yıl	3-5 yıl

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Maden Varlıkları

Maden varlıkları; maden sahası geliştirme, maden hakları, maden arazileri, ertelenen maden çıkarma maliyetleri ile maden sahalarının ıslahı, rehabilitasyonu ve kapanması ile ilgili indirgenmiş maliyetlerden oluşmaktadır. Maden varlıkları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31 Aralık 2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 1 Ocak 2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu dışında bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosun dışında bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosun dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Maddi Olmayan Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kâr/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kâr/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Bir dönemde, özellikli bir varlığın elde edilmesi amacıyla borç alınan fonlara ilişkin aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetleri tutarı, ilgili dönemde bu varlıklar için katlanılan toplam borçlanma maliyetlerinden bu fonların geçici yatırımlardan elde edilen gelirlerin düşülmesi sonucu belirlenen tutardır. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kâr veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar: Sınıflandırma

Grup, finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değeri kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" ve "gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıklardan faydalanma amaçlarına göre belirlenen iş modeli ve beklenen nakit akışları esas alınarak yapılmaktadır. Yönetim, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapar.

Grup'un finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

"Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır.

Grup, öz kaynağa dayalı finansal varlıklara yapılan yatırımlar için, gerçeğe uygun değerinde sonradan oluşan değişimlerin diğer kapsamlı gelire yansıtılması yöntemini, ilk defa finansal tablolara alma sırasında geri dönülemez bir şekilde tercih edebilir. Söz konusu tercihin yapılması durumunda, ilgili yatırımlardan elde edilen temettüler kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

"Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar dışında kalan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Söz konusu varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Grup, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Grup tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacakları önemli bir finansman bileşeni içermediği için değer düşüklüğü hesaplamaları için kolaylaştırılmış uygulamayı seçmiştir. Bu uygulamayla, önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmıştır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Nakit ve Nakit Benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para ve vadesiz mevduattan oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir. Türk Lirası mevduatları maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz kuru kullanılarak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Ticari Alacaklar:

Ticari alacaklar, Grup tarafından, alıcılara doğrudan hizmet sağlamak suretiyle yaratılan finansal varlıklardır. Alacak senetleri, vadeli çekler ve alıcılar bakiyeleri etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilirler. Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ayrıca Grup, finansal tablolarda yer alan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ticari alacaklar için beklenen kredi zarar modelini uygulamaktadır. Bu uygulamayla, önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşım" uygulanmıştır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir. Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari alacakların iskonto edilmiş, şüpheli alacak karşılığı ve beklenen zarar modeline göre değer düşüklüğü karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Ticari Borçlar:

Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar banka kredilerinden oluşmaktadır. Banka kredileri, anapara ve raporlama dönemi sonundaki tahakkuk eden faiz giderlerinin toplanması sonucu oluşan maliyet değerleri etkin faiz oranı yöntemi ile iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir.

Ticari borçlar, satıcılardan doğrudan mal ve hizmet almak suretiyle oluşmakta olup iskonto edilmiş tutarları ile kayıtlarda gösterilmektedir.

Kısa ve uzun vadeli banka kredilerinin gerçeğe uygun değerinin; bahse konu finansal borçların maliyetine, etkin faiz oranı üzerinden hesaplanıp raporlama tarihleri itibarıyla tahakkuk etmiş faiz borçlarının eklenmesi suretiyle oluşturulan kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır. Benzer şekilde, ticari borçların iskonto edilmiş maliyet değerleri gerçeğe uygun değerleri olarak kabul edilmektedir.

Kur Değişiminin Etkileri

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur.

Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kâr ya da zararda muhasebeleştirilirler:

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları.

İlişkili Taraflar

Finansal tabloların amacı doğrultusunda, ortaklar, üst düzey yönetici ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Dorak Holding grup şirketleri, ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekte, raporlama tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklamaktadır.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, câri vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Câri vergi:

Câri yıl vergi yükümlülüğü, dönem kârının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un câri vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %25'dir.

Ertelenmiş vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan

ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kâr/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kâr elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kâr elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

"Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cârî vergi varlıklarıyla cârî vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cârî vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Grup'un TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı kapsamında değerlendirilmiş arsa ve binalarının net defter değerleri yeniden değerlendirilmiş tutarlarına getirilmiş ve oluşan ilave değer artışı özkaynaklar yeniden değerlendirme fonuna ertelenmiş vergi etkisi netleştirilerek kaydedilmiştir.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Grup TMS "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardı kapsamında muhasebeleştirdiği gayrimenkulleri de yeniden değerlemiş ve oluşan değer artışlarını kâr veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler hesabında muhasebeleştirmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin kâr-zarara yansıtılan tutar üzerinden ertelenmiş vergi pasifi hesaplanmış ve dönem ertelenmiş vergi giderlerinde muhasebeleştirilmiştir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları :

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un ana faaliyet konusuna ait hizmet faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat, alınan çekler ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kârdan indirilerek kaydedilir.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değışikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı uygulanır. TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesi, her yıl için konuyla ilgili gerekli mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme firmaları tarafından yapılmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değışimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kâr veya zarar ile ilişkilendirilmektedir. Eğer varlığın değeri yeniden değerlendirme sonucunda azalmışsa, bu azalma gider olarak muhasebeleştirilir. Ancak, bu azalış diğer kapsamlı gelirden bu varlıkla ilgili olarak yeniden değerlendirme fazlasındaki her tür alacak bakiyesinin kapsamı ölçüsünde muhasebeleştirilmelidir. Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen söz konusu azalış, yeniden değerlendirme fazlası başlığı altında özkaynaklarda birikmiş olan tutarı azaltır.

j) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup, muhasebe politikalarını bir önceki yıl ile tutarlı olarak uygulamıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değışiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değışiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değışikliğin yapıldığı cârî dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değışikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Finansal tabloların TMS'ye göre hazırlanması sırasında Yönetim'in, raporlama dönemi sonundaki finansal tablolarda yer alan varlıklar ve yükümlölüklerin finansal durum tablosundaki değerini, finansal tablo dışı yükümlölüklere ilişkin açıklamaları, dönem içerisinde oluşan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımlarda bulunabilmektedir. Ancak, gerçek sonuçlar, bu sonuçlardan farklılık gösterebilmektedir.

k) Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Not 2'de belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan aşağıdaki yorumları yapmıştır:

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların ekonomik ömürleri ve arsa, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesi

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman ve itfa yöntemi kullanılarak amortisman ve itfaya tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir (Not 12, 13 ve 14).

Grup, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında arsa, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini 31 Aralık 2023 yeniden değerlemiş olup, değerlendirme sonuçlarının 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolara yansımıştır. Grup, arsa, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini finansal tablolarında gerçeğe uygun değeri üzerinden göstermektedir. 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme uzmanı tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır. Grup'un 31 Aralık 2025 itibarıyla arsa ve binaları değerlemeye tabi tutulmamış olup, TMS 16 uyarınca 3 ile 5 yıl arasında yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığı

Şüpheli alacak karşılıkları, yönetimin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak câri ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır (Not 7).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

İskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve çalışanların ayrılma oranlarını içeren birtakım varsayımlara dayalı aktüeryal hesaplamalar ile belirlenmektedir (Not 19).

Dava karşılığı

Grup davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup hukuk müşaviri görüşü alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler (Not 18).

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kâr projeksiyonları, câri dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kâr ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır (Not 28).

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

A) Bağlı Ortaklık Edinimi

Ana Ortaklık, Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Tic. A. Ş. ve bağlı ortaklığı Antik Turizm Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. aşağıda belirtilen Şirketlerin hisselerinin önemli kısmını satın almıştır.

Edinilen Bağlı Ortaklık	Tarih	Alınan Pay Oranı	Satın Alma Yöntemi
Santo Pelle Deri Turizm Tic. ve San. A. Ş.	14 Aralık 2023	92,50%	Pazarlıklı Satın Alma
New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırım. A. Ş. (*)	14 Aralık 2023	100,00%	Pazarlıklı Satın Alma
Novus Turizm Gayrimenkul Yatırım. ve Tic. A. Ş. (**)	19 Aralık 2023	100,00%	Kuruluştaki İktisap Edilme
Asorti Online Turizm Sanayi ve Dış. A. Ş. (**)	30 Aralık 2022	100,00%	Kuruluştaki İktisap Edilme

(*) Grup, satın aldığı New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırım A.Ş.'nin satın alımı için transfer edilen bedel ile satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların toplamının satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşmasından dolayı bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak değerlendirilmiş olup, doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilmiştir

(**) Kuruluştaki iktisap edilme; kuruluş esnasında iktisap edilen bağlı ortaklıklar dair "şerefiye" veya "pazarlıklı satın alma kazancı" ortaya çıkmamaktadır

Santo Pelle Deri Turizm Tic. ve San. A. Ş.

Şirket, 14 Aralık 2023 tarihinde Santo Pelle Deri Turizm Tic. ve San. A. Ş.'nin %92,50'lik hissesini 377.720.186 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 200.000.000 TL) satın almıştır.

Şirket, 14 Aralık 2023 tarihinde satın aldığı Santo Pelle A.Ş.'nin satın alımı için transfer edilen bedel ile satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı konsolide finansal tablolarda Şerefiye olarak dikkate alınmıştır. tarihi itibarıyla şerefiyeye ait detaylar aşağıdaki gibidir:

Satın alma tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara alınan "Şerefiye" tutarına ilişkin detaylar aşağıdadır.

Açıklama	31 Aralık 2025
Toplam Varlıklar	330.040.823
Toplam Yükümlülükleri	326.415.279
Net Varlıkları	3.625.544
Kontrol gücü olmayan paylar	282.969
Satın Alma Bedeli	377.720.186
Şerefiye	374.377.611

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3.İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırım. A. Ş.

Şirket'in bağlı ortaklığı Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti., 14 Aralık 2023 tarihinde New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırım. A. Ş.'nin %100,00'lik hissesini 141.735.551 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 75.000.000 TL) satın almıştır.

Açıklama	31 Aralık 2025
Toplam Varlıklar	255.440.740
Toplam Yükümlülükleri	112.785.290
Net Varlıkları	142.655.450
Satın Alma Bedeli	141.735.551
Pazarlıklı Satın Alma Farkı	919.899

B) Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşmeler

Satın alma bedeli ile elde edilen net varlıkların değeri arasındaki fark özkaynaklar altında "Ortak Kontrole tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" altında sınıflandırılmıştır. Birleşme işlemlerine ilişkin detaylar aşağıda özetlenmiştir.

Edinilen Bağlı Ortaklık	Tarih	Alınan Pay Oranı
Gökyüzü Balonculuk A. Ş.	6 Nisan 2023	100,00%
Kapadokya Balonculuk A. Ş.	6 Nisan 2023	100,00%
Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.	2022 yılı	85,00%
Kapadokya Maya Tuz. ve Tic. A. Ş.	29 Aralık 2023	99,74%

Gökyüzü Balonculuk A. Ş.

Şirket, 6 Nisan 2023 tarihinde Gökyüzü Balonculuk A. Ş.'nin %100'lük hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 579.094.986 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 214.250.000 TL) satın almıştır. İştirak, satın alma tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir. Satın alınan İştirak'in mali tablosuna ait bilgiler aşağıdaki gibidir. Söz konusu satın alma işlemi ile Gökyüzü Balonculuk'un %100 pay sahibi olduğu Mesosphere Balonculuk Tic. A.Ş.'nin kontrolü de Grup'a geçmiştir.

Açıklama	31 Aralık 2025
Toplam Varlıklar	134.931.624
Toplam Yükümlülükleri	106.406.642
Net Varlıkları	28.524.982
Satın Alma Bedeli	579.094.986
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(550.570.004)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3.İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Kapadokya Balonculuk A. Ş.

Şirket, 6 Nisan 2023 tarihinde Kapadokya Balonculuk A. Ş.'nin %100'lük hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 1.125.079.525 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 416.250.000 TL) satın almıştır. İştirak, satın alma tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir. Satın alınan İştirak'in mali tablosuna ait bilgiler aşağıdaki gibidir. Söz konusu satın alma işlemi ile Kapadokya Balonculuk'un %100 pay sahibi olduğu Kayzer Balonculuk Tic. A. Ş. 'nin kontrolü de Grup'a geçmiştir.

Açıklama	31 Aralık 2025
Toplam Varlıklar	289.069.814
Toplam Yükümlülükleri	220.228.469
Net Varlıkları	68.841.346
Satın Alma Bedeli	1.125.079.525
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(1.056.238.179)

Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.

Şirket, 29 Ağustos 2022 tarihinde Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.'nin %33,33'lük hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 174.969.812 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 50.573.325 TL) satın almıştır.

Ayrıca Şirket'in bağlı ortaklıkları Kayzer Balonculuk, Mesosphere Balonculuk, Gökyüzü Balonculuk ve Kapadokya Balonculuk Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.'nin sırasıyla %23,07 , %11,87 , %3,10 ve %13,62'lik hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den yine sırasıyla 117.458.292 TL, 60.426.520 TL, 14.664.186 TL ve 64.338.238 TL'ye satın almıştır. 15 Aralık 2023 tarihinde Kayzer Balonculuk'taki %13,07'lik kısmını (37.462.484) TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 19.823.440 TL) Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'ye devretmiştir.

Açıklama	31 Aralık 2025
Toplam Varlıklar	300.943.441
Toplam Yükümlülükleri	94.215.728
Net Varlıkları	206.727.713
Kontrol gücü olmayan paylar	5.243.361
Satın Alma Bedeli	273.166.592
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(71.682.239)

Ayrıca 24 Haziran 2024 tarihinde Şirket'in bağlı ortaklığı Kapadokya Balonculuk A. Ş. Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.'nin %7,55'lik hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 24.990.020 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 19.092.043 TL) satın almıştır. Söz konusu satın alma işlemi kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlem olarak muhasebeleştirilmiştir.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3.İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Kapadokya Maya Tuz. ve Tic. A. Ş.

Şirket, 29 Aralık 2023 tarihinde Kapadokya Maya Tuz. ve Tic. A. Ş.'nin %99,74'lük hissesini ilişkili kişi olan Dorak Turizm ve Gayrimenkul Yatırımları Holding A.Ş.'den 79.547.643 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 42.092.990 TL) satın almıştır. Satın alınan İştirak'in mali tablosuna ait bilgiler aşağıdaki gibidir. Söz konusu satın alma işlemi ile Kapadokya Maya'nın %74,36 pay sahibi olduğu Biz Halıcılık Kuyumculuk Seyahat Acenteciliği Turizm Pazarlama Sanayi ve Tic Ltd. Şti.'nin kontrolü de Grup'a geçmiştir.

Açıklama	31 Aralık 2025
Toplam Varlıklar	173.952.693
Toplam Yükümlülükleri	153.339.049
Net Varlıkları	20.613.644
Kontrol gücü olmayan paylar	151.892
Satın Alma Bedeli	79.547.643
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(59.085.891)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Endüstriyel bölüm, diğer endüstriyel bölümlerden farklı risk ve getirilere maruz kalan ürün ve hizmetler üreten bir varlık ve faaliyet grubu olup, yönetim tarafından Grup faaliyetleri " Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri", "Balonculuk Hizmetleri", "Deri Ürünleri Satışları" ve "Diğer" olarak dört ana grupta izlenmiş ve raporlanmıştır. Grup yönetimi, finansal tablo kullanıcılarının kararlarını etkileyebilecek ve/veya finansal tabloları değerlendirmeleri sırasında faydalı olacağı kanaatine varması halinde bölümlere göre raporlama yapısında değişiklik yapabilir.

1 Ocak – 31 Aralık 2025	Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri	Balonculuk Hizmetleri	Deri Ürünleri Satışı	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Gelir Tablosu
Hasılat	1.428.125.002	543.769.794	454.936.231	124.107.957	2.550.938.984	(21.767.672)	2.529.171.312
Satışların Maliyeti (-)	(813.910.103)	(274.653.564)	(197.424.415)	(114.500.010)	(1.400.488.092)	12.148.154	(1.388.339.938)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	614.214.899	269.116.230	257.511.816	9.607.947	1.150.450.892	(9.619.518)	1.140.831.374
Genel Yönetim Giderleri (-)	(237.402.927)	(17.261.453)	(4.142.344)	(11.446.902)	(270.253.626)	1.390.570	(268.863.056)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(106.960.883)	(33.418.800)	(73.594.190)	-	(213.973.873)	8.079.861	(205.894.012)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.585.089	40.992.428	1.094.176	5.713.855	74.385.548	(33.165.603)	41.219.945
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(71.400.677)	(42.442.933)	(23.880.825)	(3.199.575)	(140.924.010)	48.821.415	(92.102.595)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	225.035.501	216.985.472	156.988.633	675.325	599.684.931	15.506.725	615.191.656
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	231.953.999	148.877.735	-	-	380.831.734	(375.104.021)	5.727.713
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	(950.739)	(950.739)	-	(950.739)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar						55.968.808	55.968.808
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	456.989.500	365.863.207	156.988.633	(275.414)	979.565.926	(303.628.488)	675.937.438
Finansman Gelirleri	184.675.537	97.522.962	4.659.635	6.514.717	293.372.851	(103.691.226)	189.681.625
Finansman Giderleri (-)	(142.529.772)	(55.447.404)	(25.556.088)	(3.464.646)	(226.997.910)	95.171.872	(131.826.038)
Parasal Kayıp / Kazanç	55.922.404	(37.118.659)	(28.807.852)	(3.022.235)	(13.026.342)	1.218.836	(11.807.506)
Vergi Öncesi Kârı/Zararı	555.057.669	370.820.106	107.284.328	(247.578)	1.032.914.525	(310.929.006)	721.985.519
Vergi Gelir / Gideri (-)							
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	(100.568.718)	(83.853.334)	-	(38.377.148)	(222.799.200)	-	(222.799.200)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	(79.822.260)	(6.361.433)	(2.901.410)	(5.762.908)	(94.848.011)	5.436	(94.842.575)
Dönem Kârı/Zararı	374.666.691	280.605.339	104.382.918	(44.387.634)	715.267.314	(310.923.570)	404.343.744
-Varlıklar Toplamı	6.674.232.307	1.480.823.659	329.439.465	223.342.249	8.707.837.680	(4.678.220.037)	4.029.617.643
-Kaynaklar Toplamı	2.299.802.357	905.333.390	186.990.198	56.456.995	3.448.582.940	(2.140.630.703)	1.307.952.237
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4.374.429.950	575.490.269	142.449.267	166.885.254	5.259.254.740	(2.537.589.334)	2.721.665.406

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2024	Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri	Balonculuk Hizmetleri	Deri Ürünleri Satışı	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Gelir Tablosu
Hasılat	1.410.251.109	557.627.903	528.470.895	44.274.368	2.540.624.275	(22.659.411)	2.517.964.864
Satışların Maliyeti (-)	(766.781.563)	(321.240.154)	(245.673.336)	(47.634.453)	(1.381.329.506)	14.316.335	(1.367.013.171)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	643.469.546	236.387.749	282.797.559	(3.360.085)	1.159.294.769	(8.343.076)	1.150.951.693
Genel Yönetim Giderleri (-)	(246.194.810)	(21.490.529)	(16.156.704)	(4.046.152)	(287.888.195)	1.409.279	(286.478.916)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(137.955.349)	(16.357.167)	(48.547.394)	-	(202.859.910)	7.677.758	(195.182.152)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	48.260.035	45.606.154	23.392.297	(1.470.146)	115.788.340	(1.227.290)	114.561.050
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(50.389.109)	(47.992.832)	(11.204.381)	(2.789.050)	(112.375.372)	8.137.511	(104.237.861)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	257.190.313	196.153.375	230.281.377	(11.665.433)	671.959.632	7.654.182	679.613.814
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	93.734.934	80.209.011	7.345.937	8.106.232	189.396.114	(167.223.940)	22.172.174
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	(950.732)	(950.732)	-	(950.732)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar						83.352.400	83.352.400
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	350.925.247	276.362.386	237.627.314	(4.509.933)	860.405.014	(76.217.358)	784.187.656
Finansman Gelirleri	17.846.635	3.920.507	11.306.247	2.661.219	35.734.608	(16.816.196)	18.918.412
Finansman Giderleri (-)	(65.646.121)	(15.836.832)	(49.558.612)	(282.771)	(131.324.336)	8.680.494	(122.643.842)
Parasal Kayıp / Kazanç	120.807.616	(46.417.120)	32.173.532	(2.362.894)	104.201.134	46.032.594	150.233.728
Vergi Öncesi Kârı/Zararı	423.933.377	218.028.941	231.548.481	(4.494.379)	869.016.420	(38.320.466)	830.695.954
Vergi Gelir / Gideri (-)							
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	(85.602.152)	(50.551.842)	-	(51.173.537)	(187.327.531)	-	(187.327.531)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	2.692.591	(134.166)	(8.538.319)	(7.207.822)	(13.187.716)	-	(13.187.716)
Dönem Kârı/Zararı	341.023.816	167.342.933	223.010.162	(62.875.738)	668.501.173	(38.320.466)	630.180.707
-Varlıklar Toplamı	5.226.692.453	673.602.039	316.871.927	215.845.325	6.433.011.744	(3.312.254.598)	3.120.757.146
-Kaynaklar Toplamı	1.197.384.817	262.376.478	140.251.648	47.438.773	1.647.451.716	(856.716.484)	790.735.232
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4.029.307.636	411.225.561	176.620.279	168.406.552	4.785.560.028	(2.455.538.114)	2.330.021.914

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kasa	37.064.064	3.688.492
Bankalar		
-Vadeli mevduat (*)	1.001.397.362	419.442
-Vadesiz mevduat	36.684.266	240.120.661
Diğer hazır değerleri	2.748.931	4.966.015
Toplam	1.077.894.623	249.194.610

(*) 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların vadeleri 3 aydan kısa ve ağırlıklı ortalama faiz oranı 43,15'tir.

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	65.944.875	38.905.766
Diğer finansal yükümlülükler	5.629	8.645
Toplam	65.950.504	38.914.411

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	261.323.872	166.142.381
Toplam	261.323.872	166.142.381

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar	22.691.475	29.171.382
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri (-)	(872.072)	(3.459.983)
Diğer ticari alacaklar	198.321	-
Şüpheli ticari alacaklar	1.215.560	784.236
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.215.560)	(784.236)
Ara toplam	22.017.724	25.711.399

İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 31)	33.903.118	143.261.685
Toplam	55.920.842	168.973.084

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari alacaklar ve alacak senetleri normal iş akışında verilen hizmetler için müşterilerinden olan alacaklardan oluşmaktadır. Grup, ticari alacaklarını ve alacak senetlerini sözleşmeden doğan nakit akışlarını tahsil etmek amacıyla elinde bulundurmakta ve dolayısıyla etkin faiz yöntemini kullanarak itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçmektedir. Söz konusu alacakların etkin faiz oranı 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla TL cinsinden oranı yüzde 45,12 Avro cinsinden 5,14 ABD\$ cinsinden 6,37 olup ortalama vadesi yaklaşık 180 gündür. (31 Aralık 2024: TL %45,12 Avro %5,14 ABD %6,37 ve 180 gün)

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 1.215.560 TL (31 Aralık 2024: 784.236 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır.

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı karşılık	784.236	2.034.121
Dönem içindeki (artış)/ azalış, net	431.324	(1.249.885)
Dönem sonu karşılık	1.215.560	784.236

b) Ticari Borçlar:

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	57.319.986	73.592.930
Borç senetleri	-	2.278.835
Diğer ticari borçlar	13.436.006	6.889.342
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(2.568.955)	(1.881.270)
Ara toplam	68.187.037	80.879.837
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	57.546.452	3.116.716
Toplam	125.733.489	83.996.553

Söz konusu alacakların etkin faiz oranı 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla TL cinsinden oranı yüzde 45,12 Avro cinsinden 5,14 ve ABD\$ cinsinden 6,37 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 90 gündür. (31 Aralık 2024: TL %45,12 Avro %5,14 ABD\$ % 6,37 ve 90 gün)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Personelden alacaklar	68.180	3.737.051
Verilen depozito ve teminatlar	3.700.408	2.758.596
Diğer alacaklar	8.806.176	2.419.774
Ara toplam	12.574.764	8.915.421
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 31)	3.768.916	45.717.791
Toplam	16.343.680	54.633.212

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	3.211.506	3.131.866
Toplam	3.211.506	3.131.866

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	41.665.018	20.821.815
Alınan depozito ve teminatlar	-	5.497
Diğer çeşitli borçlar	8.489.764	3.688.715
Ara toplam	50.154.782	24.516.027
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 31)	5.694.279	4.182.068
Toplam	55.849.061	28.698.095

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	20.556	8.593.170
Toplam	20.556	8.593.170

9. STOKLAR

Kısa Vadeli Stoklar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzemeler	22.343.834	25.751.727
Yarı mamuller	76.836	80.731
Mamuller	85.796	76.467
Ticari mallar	11.222.858	8.526.194
Diğer stoklar	15.539.834	14.596.541
Toplam	49.269.158	49.031.660

(*) 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla yiyecek içecek stoklarının ortalama vadesi 260 gün, deri stoklarının ortalama vadesi 90 gündür. (31 Aralık 2024: Yiyecek içecek stokları 260 gün, deri stokları 90 gün)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

<u>Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Verilen sipariş avansları	155.297.226	79.002.196
Gelecek aylara ait giderler	119.472.470	9.356.922
Toplam	274.769.696	88.359.118

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

<u>Peşin Ödenmiş Giderler</u>	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Gelecek aylara ait giderler	17.353.093	18.531.389
Toplam	17.353.093	18.531.389

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

<u>Ertelenmiş gelirler</u>	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Alınan sipariş avansları	8.119.983	16.499.625
Gelecek aylara ait gelirler	-	225.548
Alınan diğer avanslar	-	-
Toplam	8.119.983	16.725.173

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

<u>Ertelenmiş gelirler</u>	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	-	-
Toplam	-	-

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

a) Freya Russo Deri Turizm Tic. ve San. A. Ş.

Freya Russo Deri Turizm Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi 28.12.2023 tarihinde kurulmuştur. Şirketin amacı ve konusu kuyumculuk, gümüşçülük ve hediyelik eşya faaliyetleri, halı, kilim ve el sanatları faaliyetleri, dericilik faaliyetleri, konfeksiyon faaliyetleri, turizm seyahat acenteliği faaliyetleri, konaklama, yemek, eğlence yerleri faaliyetleridir.

Ata Turizm 29.12.2023 tarihinde Freya Russo'nun %48,28'lik hissesini 539.181.546 TL (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 350.080.024 TL) bedel karşılığında satın almıştır.

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların finansal tablo özet bilgileri aşağıdaki gibidir.

	Toplam varlıklar	Toplam borçlar	Hâsılat	Kâr / (Zarar)
31 Aralık 2025	263.632.396	90.341.261	326.879.618	55.968.808
1 Ocak				744.397.977
İştiraklerden gelen karlar/(zararlar)				55.968.808
Kar dağıtımı				(75.823.227)
İlki A.Ş. Birleşme etkisi				(1.676.876)
31 Aralık 2025				722.866.682

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2025
Yatırım amaçlı arsa ve binalar	116.034.172	-	-	116.034.172
Toplam	116.034.172	-	-	116.034.172
Birikmiş amortismanlar	950.732	950.739	-	1.901.471
Toplam	950.732	950.739	-	1.901.471
Net Tutar	115.083.440			114.132.701
	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Yatırım amaçlı arsa ve binalar	116.034.172	-	-	116.034.172
Toplam	116.034.172	-	-	116.034.172
Birikmiş amortismanlar	-	950.732	-	950.732
Toplam	-	950.732	-	950.732
Net Tutar	116.034.172			115.083.440

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2025
Arazi ve arsalar	53.638.547	-	-	-	53.638.547
Binalar	151.041.961	-	-	-	151.041.961
Makine ve ekipmanlar	60.054.850	-	-	-	60.054.850
Taşıtlar	334.715.576	37.469.165	(1.070.732)	-	371.114.009
Demirbaşlar	423.445.122	22.114.104	(44.614)	-	445.514.612
Özel maliyetler	351.583.282	22.805.280	(3.706.702)	9.130.068	379.811.928
Yapılmakta olan yatırımlar	171.137.492	595.292	-	(9.130.068)	162.602.716
Toplam	1.545.616.830	82.983.841	(4.822.048)	-	1.623.778.623

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2025
Binalar	10.240.501	996.678	-	-	11.237.179
Makine ve ekipmanlar	59.104.214	316.197	-	-	59.420.411
Taşıtlar	260.946.658	47.297.568	(884.619)	-	307.359.607
Demirbaşlar	258.146.100	36.494.051	(4.308)	-	294.635.843
Özel maliyetler	241.168.917	57.076.719	(101.347)	-	298.144.289
Toplam	829.606.390	142.181.213	(990.274)	-	970.797.329

Net Tutar	716.010.440				652.981.294
------------------	--------------------	--	--	--	--------------------

Câri dönem itfâ giderlerinin 89.206.741 TL'si (31 Aralık 2024: 77.345.961 TL) satışların maliyetine (Not 22) 50.974.767 TL'si (31 Aralık 2024: 45.278.290 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 1.999.705 TL'si (31 Aralık 2024: 974.175 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

31 Aralık 2025 tarihi itibari ile maddi duran varlıklar üzerinde 56.980.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 74.582.449).

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2024
Arazi ve arsalar	53.638.547	-	-	-	53.638.547
Binalar	151.041.961	-	-	-	151.041.961
Makine ve ekipmanlar	60.054.850	9.631	(9.631)	-	60.054.850
Taşıtlar	290.051.701	44.663.875	-	-	334.715.576
Demirbaşlar	372.343.157	52.699.683	(1.597.718)	-	423.445.122
Özel maliyetler	262.590.821	77.393.723	-	11.598.738	351.583.282
Yapılmakta olan yatırımlar	172.404.336	10.331.894	-	(11.598.738)	171.137.492
Toplam	1.362.125.373	185.098.806	(1.607.349)	-	1.545.616.830
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2024
Binalar	9.243.824	996.677	-	-	10.240.501
Makine ve ekipmanlar	58.491.064	613.873	(723)	-	59.104.214
Taşıtlar	227.700.397	33.246.261	-	-	260.946.658
Demirbaşlar	224.400.955	33.926.289	(181.144)	-	258.146.100
Özel maliyetler	186.353.592	54.815.325	-	-	241.168.917
Toplam	706.189.832	123.598.425	(181.867)	-	829.606.390
Net Tutar	655.935.541				716.010.440

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2025
Haklar	32.643.966	437.911	-	33.081.877
Diğer	14.251.717	3.139.907	-	17.391.624
Toplam	46.895.683	3.577.818	-	50.473.501
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2025
Haklar	10.483.459	5.306.954	-	15.790.413
Diğer	5.075.306	386.498	-	5.461.804
Toplam	15.558.765	5.693.452	-	21.252.217
Net Tutar	31.336.918			29.221.284

Câri dönem itfâ giderlerinin 3.572.162 TL'si (31 Aralık 2024: 2.806.814 TL) satışların maliyetine (Not 22) 2.041.215 TL'si (31 Aralık 2024: 1.643.108 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23) , 80.075 TL'si (31 Aralık 2024: 35.352 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Haklar	19.432.811	13.211.155	-	32.643.966
Diğer	7.226.947	7.024.770	-	14.251.717
Toplam	26.659.758	20.235.925	-	46.895.683
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Haklar	5.998.185	4.485.274	-	10.483.459
Diğer	5.075.306	-	-	5.075.306
Toplam	11.073.491	4.485.274	-	15.558.765
Net Tutar	15.586.267			31.336.918

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

15. ŞEREFİYE

Grup, 14 Aralık 2023 tarihinde satın aldığı Santo Pelle A.Ş.'nin satın alımı için transfer edilen bedel ile satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan kısmı konsolide finansal tablolarda Şerefiye olarak dikkate alınmıştır. tarihi itibarıyla şerefiyeye ait detaylar aşağıdaki gibidir:

Satın alma tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolara alınan "Şerefiye" tutarına ilişkin detaylar aşağıdadır.

Santo Pelle	31 Aralık 2025
Toplam Varlıklar	330.040.823
Toplam Yükümlülükleri	326.415.279
Net Varlıkları	3.625.544
Kontrol gücü olmayan paylar	296.428
Satın Alma Bedeli	377.720.186
Şerefiye	374.391.070

16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2025
Binalar	930.332.323	248.699.087	-	1.179.031.410
Taşıtlar	1.175.864	597.923	(301.071)	1.472.716
Toplam	931.508.187	249.297.010	(301.071)	1.180.504.126
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2025
Binalar	453.106.243	118.163.765	-	571.270.008
Taşıtlar	885.818	463.716	(301.071)	1.048.463
Toplam	453.992.061	118.627.481	(301.071)	572.318.471
Net Tutar	477.516.126			608.185.655

Câri dönem itfâ giderlerinin 74.428.757 TL'si (31 Aralık 2024: 70.934.053 TL) satışların maliyetine (Not 22) 42.530.290 TL'si (31 Aralık 2024: 41.524.762 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 1.668.434 TL'si (31 Aralık 2024: 893.416 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Binalar	911.948.039	18.384.284	-	930.332.323
Taşıtlar	1.175.864	-	-	1.175.864
Toplam	913.123.903	18.384.284	-	931.508.187
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Binalar	339.986.363	113.119.880	-	453.106.243
Taşıtlar	653.467	232.351	-	885.818
Toplam	340.639.830	113.352.231	-	453.992.061
Net Tutar	572.484.073			477.516.126

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grup tarafından şüpheli alacaklar ve stoklar için değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. (Not 7)

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılığı	443.499	569.747
Toplam	443.499	569.747

Grup'un dava karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı	569.747	35.889.414
Cari dönemde hesaplanan	8.220	(24.288.070)
Bağlı ortaklık edinimi	-	-
Parasal (kazanç) / kayıp	(134.468)	(11.031.597)
Dönem sonu	443.499	569.747

Koşullu Varlıklar

Denizbank ile Grup'un ana hissedarı Dorak Holding arasında imzalanan Finansal Yeniden Yapılandırma (FYY) sözleşmesine istinaden Ata Turizm'in ve Antik Turizm'in aktifinde kayıtlı olan Nevşehir'de bulunan oteller Denizbank'a devredilmiştir. İmzalanan FYY kapsamında Grup, söz konusu otelleri 27 Şubat 2026 itibarıyla borcun ödenmesine istinaden geri alacaktır. Grup'un devretmiş olduğu otellerin rapor tarihi itibarıyla ekspertiz bedeli 4.785.522.500 TL olup, opsiyon sözleşmesine istinaden Grup 23 Aralık 2025 itibarıyla 1.519.921.958 anapara ve 1.545.540.745 faiz olmak üzere toplam 3.065.462.703 TL ödeme yapması durumunda devretmiş olduğu otelleri geri alabilecektir. Söz konusu tutarlar Grup tarafından bilanço dışı varlık olarak izlenmektedir.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Koşullu Varlıklar (Devamı)

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek / kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin – İpotekler)

	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.834.179	12.872.186
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	47.640.000	62.357.105
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	20.764.682.400	19.962.618.186
-Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	19.585.383.200	18.777.920.622
-2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.179.299.200	1.184.697.564
-3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	<u>20.822.156.579</u>	<u>20.037.847.477</u>

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİ" lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla % 0,12 'dir. (31 Aralık 2024: %0,09).

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla verilen TRI'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
Teminat mektupları TL	494.179	494.179	494.179	646.842	494.179
		494.179		646.842	494.179

	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
İpotekler TL	56.980.000	56.980.000	56.980.000	74.582.449	56.980.000
		56.980.000		74.582.449	56.980.000

	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
Kefaletler TL	180.235.200	180.235.200	180.235.200	235.914.050	180.235.200
Kefaletler Euro	391.000.000	19.727.201.200	391.000.000	18.804.612.186	14.366.473.900
Kefaletler ABD\$	20.000.000	857.246.000	20.000.000	922.091.950	704.466.000
		20.764.682.400		19.962.618.186	15.251.175.100

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.440.438	10.469.931
Personele borçlar	26.392.945	23.610.247
Toplam	28.833.383	34.080.178

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İzin karşılığı	7.570.673	5.898.562
Toplam	7.570.673	5.898.562

Grup'un izin karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı	5.898.562	2.108.435
Cari dönemde hesaplanan	3.064.250	4.421.809
Parasal (kazanç) / kayıp	(1.392.139)	(631.682)
Dönem sonu	7.570.673	5.898.562

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, Grup 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 ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tâbi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yıllık iskonto oranı (%)	3,53%	3,53%
Emeklilik olasılığı (%)	94,50%	88,52%

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	17.693.763	15.522.977
Toplam	17.693.763	15.522.977

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Açılış bakiyesi	15.522.977	12.301.213
Hizmet maliyeti	4.312.847	4.462.649
Faiz maliyeti	624.847	543.440
Ödenen tazminatlar	(1.910.708)	(2.463.705)
Yeniden ölçüm farkları	2.807.429	4.460.501
Parasal (kazanç) / kayıp	(3.663.629)	(3.781.121)
Kapanış bakiyesi	17.693.763	15.522.977

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kar payı avansları	19.849.816	-
İş avansları	997.853	8.685.231
Diğer KDV	5.846.558	1.665.687
Devreden KDV	5.035.257	3.116.943
Personel avansları	1.152.108	666.026
Diğer dönen varlıklar	194.767	-
Toplam	33.076.359	14.133.887

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Gider tahakkukları	-	3.302.944
Alınan kar payı avansları	20.363.209	-
Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	251.610.048	58.112.229
Diğer ^(*)	87.806.554	35.746.521
Toplam	359.779.811	97.161.694

(*) Diğer kısa vadeli yükümlülükler bakiyesinin 56.475.411 TL'si otel kira karşılığı, acente komisyon karşılığı ve diğer gider karşılıklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 32.048.182 TL).

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Grup'un 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
Ortaklar	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı
Tan Turizm Hav. Taş. Bilg. Elek. San. Dış. Tic. A. Ş.	562.845.890	100%	562.845.890	100%
Ödenmiş Sermaye	562.845.890	100%	562.845.890	100%

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Grup'un 562.845.890 TL olan sermayesi beheri 1 TL'den 562.845.890 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 562.845.890 TL olan sermayesi beher 1 TL 562.845.890 adet nominal pay olan sermayesi beher 1 TL 562.845.890 adet nominal paydan oluşmaktadır).

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış ve azalışları	17.371.559	17.371.559
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	(4.902.382)	(2.796.810)
Toplam	12.469.177	14.574.749

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Sermaye Düzeltmesi Farkları		
Özsermaye enflasyon olumlu farkları	1.042.391.149	1.042.391.149
Toplam	1.042.391.149	1.042.391.149

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	105.784.051	70.432.664
Toplam	105.784.051	70.432.664

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 519. maddesine göre işletmeler yıllık kârlarının %5'ini ödenmiş sermayelerinin %20'sini buluncaya kadar genel kanuni yedek akçe olarak ayırırlar. İşletmenin geçmiş yıllar zararları varsa %5'in hesabında yıllık kârdan düşülür. TTK'nın 519. maddesinin c bendi gereğince pay sahiplerine %5 oranında kâr payı ödendikten sonra pay sahipleri ile kâra iştirak eden diğer kimselere dağıtılması kararlaştırılan kısmın %10'u da genel kanuni yedek akçeye eklenir.

Geçmiş Yıl Kârı / Zararları (-)

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş yıllar kârları / zararları (-)	2.292.669.600	1.709.571.091
Toplam	2.292.669.600	1.709.571.091

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

22. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

Satış Gelirleri (Net)	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Yurtiçi satış gelirleri	2.337.924.787	2.489.403.628
Yurtdışı satış gelirleri	202.607.047	28.422.787
Diğer gelirler	20.923.650	38.601.162
Satış Gelirleri	2.561.455.484	2.556.427.577
Satış iskontoları (-)	(18.505.019)	(11.460.806)
Satışlardan iadeler (-)	(13.779.153)	(27.001.907)
Satış Gelirleri (Net)	2.529.171.312	2.517.964.864
Satışların Maliyeti (-)		
Personel giderleri	(636.610.227)	(359.009.253)
Satılan hizmet maliyeti	(439.172.758)	(672.670.762)
Amortisman giderleri	(167.804.165)	(151.086.828)
Satılan ticari mallar maliyeti	(124.988.534)	(180.426.443)
Satılan mamuller maliyeti	(19.764.254)	(3.819.885)
Satışların Maliyeti	(1.388.339.938)	(1.367.013.171)
Brüt Kâr / (Zarar)	1.140.831.374	1.150.951.693

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Amortisman ve itfa payı giderleri	95.887.134	88.446.159
Personel giderleri	79.359.173	65.163.160
Danışmanlık giderleri	25.723.086	58.084.248
Haberleşme giderleri	10.560.146	2.601.454
Vergi, resim ve harçlar	8.958.218	11.482.431
Elektrik giderleri	7.238.552	5.354.349
Sigorta giderleri	5.904.794	10.614.575
Kira giderleri	5.009.312	17.221.557
Araç giderleri	1.295.381	1.215.887
Diğer giderler	28.927.260	26.295.096
Toplam	268.863.056	286.478.916

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ (devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Personel giderleri	89.617.921	85.170.648
Komisyon giderleri	36.728.105	15.532.286
Pazarlama giderleri	31.904.077	53.338.907
Paket tur ve konaklama gideri	19.341.608	24.290.401
Danışmanlık giderleri	6.040.709	2.415.869
Amortisman giderleri	3.761.586	1.902.943
Diğer giderler	18.500.006	12.531.098
Toplam	205.894.012	195.182.152

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Kur farkı gelirleri	9.332.053	28.041.492
Ertelenmiş finansman gelirleri	5.215.032	3.160.705
Teşvik gelirleri	4.959.003	4.187.505
Mutabakat farkları	4.157.629	4.672.738
Konusu kalmayan karşılık gelirleri	3.678.999	58.681.141
Yansıtma gelirleri	2.750.370	1.494.113
Maddi duran varlık satış kârları	1.230.539	-
İade gelirleri	73.227	935.243
Diğer gelirler	9.823.093	13.388.113
Toplam	41.219.945	114.561.050

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Vergi giderleri	30.648.119	8.217.758
Faiz giderleri	20.733.961	52.333.011
Kur farkı giderleri	16.790.436	19.877.711
Mutabakat farkı	2.054.426	2.989.655
Ertelenmiş finansman giderleri	1.190.433	5.843.558
Önceki dönem gider ve zararları	978.189	151.728
Kanunen kabul edilmeyen giderler	860.327	6.134.323
Dava karşılık giderleri	49.079	5.891
Diğer giderler	18.797.625	8.684.226
Toplam	92.102.595	104.237.861

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Kira gelirleri	5.727.713	22.172.174
Toplam	5.727.713	22.172.174

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Amortisman giderleri	950.739	950.732
Toplam	950.739	950.732

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(2.807.429)	(4.460.503)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları Vergi Etkisi	701.857	1.115.126
Toplam	(2.105.572)	(3.345.377)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Faiz gelirleri	139.481.235	5.246.947
Kur farkı gelirleri	50.200.390	13.671.465
Toplam	189.681.625	18.918.412

Finansman Giderleri (-)

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Kur farkı giderleri	9.004.147	48.715.725
Faiz giderleri	122.821.891	73.928.117
Komisyon giderleri	-	-
Toplam	131.826.038	122.643.842

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Parasal Olmayan Kalemler		
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(50.926.106)	179.950.061
Stoklar	2.807.973	20.490
Peşin Ödenmiş Giderler	22.387.728	203.355.909
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	175.687.814	35.374.050
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	23.227.447	276.103.446
Maddi Duran Varlıklar	185.517.025	5.529.622
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.290.944	2.300.285
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	109.816	(493.413.586)
Ertelenmiş Gelirler	1.430.541	(5.508.241)
Ödenmiş Sermaye	(378.857.265)	(37.704.306)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(3.439.831)	193.892.392
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(34.770.613)	20.490
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(49.317.685)	203.355.909
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	39.118.600	(29.716.333)
Hasılat	(222.430.632)	(254.704.304)
Satışların Maliyeti	205.473.857	232.741.546
Pazarlama Giderleri	16.759.556	21.907.925
Genel Yönetim Giderleri	58.044.972	10.655.784
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(1.474.438)	(4.225.961)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	27.561.606	8.143.905
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	(40.859)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	942.380	1.156.402
Finansman Gelirleri	(6.901.668)	(6.399.674)
Finansman Giderleri	2.363.985	11.498.845
Dönem Vergi Gideri	(41.221.018)	(50.449.942)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(11.807.506)	150.233.728

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Câri Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	16.032.349
Toplam	-	16.032.349

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Dönem Vergi Yükümlülüğü		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	222.799.200	187.327.531
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(116.509.144)	(69.098.104)
Toplam	106.290.056	118.229.427

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Gelir tablosundaki vergi karşılığı:		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(222.799.200)	(187.327.531)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(94.842.575)	(13.187.716)
Toplam	(317.641.775)	(200.515.247)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tâbidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tâbi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tâbi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e yükseltilmesi hükme bağlanmıştır

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %20) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17 inci gününe kadar beyan edip on yedinci günü 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 devlete karşı olan herhangi bir başka finansal borca da mahsup edilebilir.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kâr paylarını kurum kazancına dâhil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kâr payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kâr payları gelir vergisi stopajına tâbi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi oranı 31 Aralık 2025, 31 Aralık 2024 için %25 olarak uygulanmıştır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Şüpheli alacak karşılıkları	1.170.368	9.756.691	292.592	2.439.174
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki farkı	(325.736.267)	(164.566.912)	(79.541.194)	(28.572.759)
İzin karşılığı	7.570.674	5.756.662	1.892.670	1.439.165
Kıdem tazminatı karşılığı	17.693.764	12.878.290	4.423.441	3.219.575
Dava karşılığı	443.499	569.747	110.875	142.438
Diğer düzeltmeler	(1.126.111.705)	(435.560.614)	(197.521.970)	(154.870.454)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(1.424.969.667)	(571.166.136)	(270.343.586)	(176.202.861)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(94.140.718)	(12.072.590)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar			(701.857)	(1.115.126)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(94.842.575)	(13.187.716)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak- 31 Aralık 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	562.845.890	562.845.890
Net dönem kârı / zararı (-) (TL)	377.185.995	624.728.637
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kâr / (zarar)	0,67	1,11

Dönem içinde dolaşımda bulunan hisse adedinin ağırlıklı ortalaması kaynaklarda bir artış oluşturmada basılan hisseler (bedelsiz) göz önünde bulundurularak hesaplanmıştır.

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek.	23.170.228	8.965.582
San. Dış Tic. A.Ş		
Dorak Tur. ve Gayr. Yatırım. Holding A.Ş	2.792.820	4.861.640
Freya Russo Deri Turizm Tic. Ve San. A.Ş.	-	121.495.562
Diğer	7.940.070	7.938.901
Toplam	33.903.118	143.261.685

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ortaklar	3.768.916	1.023.437
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.		
Elek. San. Dış Tic. A.Ş	-	42.530.961
Dorak Tur. ve Gayr. Yatırım. Holding A.Ş	-	-
Diğer	-	2.163.393
Toplam	3.768.916	45.717.791

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	41.551.172	491.062
Elek. San. Dış Tic. A.Ş		
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A. Ş.	10.091.465	633.560
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	1.422.294	780.616
Asude Yeme İçme Hizm. ve Tur.	349.554	365.794
Yat. San. Tic. A.Ş.		
Diğer	4.131.967	845.684
Toplam	57.546.452	3.116.716

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Ortaklar	3.542.174	3.952.587
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	2.135.520	-
Elek. San. Dış Tic. A. Ş	16.585	-
Dorak Turizm ve Gayr. Yat. Holding A. Ş.	-	229.481
Diğer	-	-
Toplam	5.694.279	4.182.068

İlişkili Taraflardan gelir ve giderlerin detayı aşağıda belirtilmiştir:

Mal ve Hizmet Satışları

	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2025</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	499.850.948	373.310.314
Elek. San. Dış Tic. A. Ş. ⁽¹⁾	35.609.798	385.143.758
Freya Russo Deri Tur. Tic ve San. A.Ş.	21.202.334	25.108.116
Akben Turizm Seyahat ve Ticaret A.Ş	16.797.548	72.765.980
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A.Ş	13.378.774	1.165.276
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	8.462.036	6.000.350
Crystal Concepts Etkinlik	6.717.346	6.573.242
Dan. Sey. Yön. A. Ş.	3.809.585	4.834.851
Marveltur Turizm ve Ticaret A.Ş.	3.666.707	9.607.209
Stüdyo Turizm Taş. Ve Tic. A.Ş	1.942.242	1.409.780
Legacy Turizm Seyahat	1.173.363	1.366.138
Acenteliği Ve Tic. A. Ş.	-	2.255.000
Atmosfer Balonculuk Tic. Tur. A.Ş	10.342.053	9.793.127
Marengo Travel Seyahat Tic. Ltd. Şti.	-	-
Altın İplik Deri Kuyum. San. Tic. Ltd. Şti.	-	-
Diğer	-	-
Toplam	622.952.734	899.333.141

⁽¹⁾Grup'un Tan Turizm'e vermiş olduğu konaklama hizmetinden kaynaklanmaktadır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Mal ve hizmet alımları

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2025</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	66.927.155	49.045.854
Elek. San. Dış Tic. A. Ş. ⁽²⁾		
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	10.415.089	5.667.196
Legacy Turizm Seyahat Acen. Ve Tic .A. Ş.	5.609.322	8.026.743
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A.Ş. ⁽¹⁾	4.216.243	52.085.309
Diğer	34.994.832	11.791.392
Toplam	122.162.641	126.616.494

⁽¹⁾ Grup'un Dorak Holding'ten almış olduğu mali finansal danışmanlık hizmetinden oluşmaktadır.

⁽²⁾ Grup'un Tan Turizm'den almış olduğu ortak personel ve ortak alan hizmetlerinden oluşmaktadır.

Faiz ve komisyon gelirleri

	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2025</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	118.200.171	3.996.030
Elek. San. Dış Tic. A. Ş.		
Toplam	118.200.171	3.996.030

Faiz ve komisyon giderleri

	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2025</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>
Dorak Turizm ve Gayr. Yat. Hold. A.Ş	28.571	1.509.429
Toplam	28.571	1.509.429

İştirak ve Bağlı Ortaklık Alımı

	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2025</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	6.075.753	28.925.645
Elek. San. Dış Tic. A.Ş		
Toplam	6.075.753	28.925.645

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

32. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır.)

33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup sermaye yönetiminde bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak kârlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Dipnot 6'da açıklanan kredileri de içeren borçlar, Dipnot 5'de açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve Dipnot 21'de açıklanan sırasıyla ödenmiş sermaye, paylara ilişkin primler/iskontolar, yeniden değerlendirme ölçüm kazanç ve kayıpları, tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç / kayıpları, kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler ile geçmiş yıl kâr / (zararları)'nı da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un sermaye maliyeti ile her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam özkaynağa bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi finansal borçlar ve yükümlülükleri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

a) Sermaye Risk Yönetimi

31 Aralık 2025, 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Risk Yönetimi

	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Toplam finansal borçlar	327.274.376	205.056.792
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1.077.894.623)	(249.194.610)
Net Borç	(750.620.247)	(44.137.818)
Toplam özkaynak	2.721.665.406	2.330.021.917
Net borç / Toplam sermaye oranı	(28%)	(2%)

b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

b.1) Kredi Riski

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, işlemlerini yalnızca kredi güvenilirliği olan taraflarla gerçekleştirme ve mümkün olduğu durumlarda, yeterli teminat elde etme yoluyla kredi riskini azaltmaya çalışmaktadır. Grup'un maruz kaldığı kredi riskleri ve müşterilerin kredi dereceleri devamlı olarak izlenmektedir. Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2025	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	33.903.118	22.017.724	3.768.916	15.786.270	1.038.081.628
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.903.118	22.017.724	3.768.916	15.786.270	1.038.081.628
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.215.560	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.215.560)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	143.261.685	25.711.399	45.717.791	12.047.287	240.540.103
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	143.261.685	25.711.399	45.717.791	12.047.287	240.540.103
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	784.236	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(784.236)	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b.2) Likidite Riski

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk, yönetim kuruluna aittir. Yönetim kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta ve uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, likidite riskini tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip etmek ve finansal varlık ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlamak suretiyle, yönetir.

Aşağıdaki tablo, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

31 Aralık 2025	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	537.705.236	540.274.191	64.450.811	214.478.952	261.344.428
Faaliyet kiralaması borçları	327.268.747	327.268.747	16.486.219	49.458.656	261.323.872
Ticari borçlar	125.733.489	128.302.444	34.002.327	94.300.117	-
Diğer borçlar	55.869.617	55.869.617	13.962.265	41.886.796	20.556
Çalışanlara sağlanan faydalar	28.833.383	28.833.383	-	28.833.383	-

31 Aralık 2024	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	360.416.143	362.297.413	39.781.373	147.780.489	174.735.551
Faaliyet kiralaması borçları	205.048.147	205.048.147	9.726.442	29.179.324	166.142.381
Ticari borçlar	83.996.553	85.877.823	22.880.407	62.997.416	-
Diğer borçlar	37.291.265	37.291.265	7.174.524	21.523.571	8.593.170
Çalışanlara sağlanan faydalar	34.080.178	34.080.178	-	34.080.178	-

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir. Cârî yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b.3.1) Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Bu riskler, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmekte ve sınırlandırılmaktadır.

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

Kur Değişimin Etkileri

31 Aralık 2025 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	644.731	2.054	11.071	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	30.332.610	416.436	242.371	5.256
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	1.296.955	29.848	-	315
3. Diğer	1.727.852	23.925	13.975	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	34.002.148	472.263	267.417	5.571
5. Ticari alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal finansal varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	34.002.148	472.263	267.417	5.571
10. Ticari borçlar	6.672.701	92.382	53.982	-
11. Finansal yükümlülükler	238.159	5.559	-	-
12a. Parasal olan Diğer Yükümlülükler	7.855.136	4.060	152.750	-
12b. Parasal olmayan Diğer Yükler	1.563.750	6.715	25.375	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	16.329.746	108.716	232.107	-
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)	16.329.746	108.716	232.107	-
Parasal Varlık/Yükümlülük	45.743.337	520.491	460.174	5.256
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	17.672.402	363.546	35.311	5.571

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

31 Aralık 2024 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Endeksli Değerler)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	7.578.671	5.790.004	112.874	49.210	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.530.801	1.933.498	20.148	33.252	25
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.693.815	1.294.052	36.679	-	-
3. Diğer	8.758.109	6.691.079	189.655	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.561.396	15.708.633	359.356	82.462	25
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	20.561.396	15.708.633	359.356	82.462	25
10. Ticari Borçlar	8.930.901	6.823.090	139.291	48.971	488.500
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	535.465	409.088	11.595	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	5.764.177	4.403.755	66.786	55.736	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	15.230.543	11.635.933	217.672	104.707	488.500
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)	15.230.543	11.635.933	217.672	104.707	488.500
Parasal Varlık/Yükümlülük	19.575.838	14.955.680	283.908	131.433	488.525
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.330.853	4.072.700	141.684	(22.245)	(488.475)

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

Grup, başlıca ABD Doları ve EURO cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve EURO kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kâr/zararda ve diğer öz kaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2025

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)

**Yabancı paranın
%10 değer kazanması** **Yabancı paranın
%10 değer kaybetmesi**

1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	2.230.079	(2.230.079)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	2.230.079	(2.230.079)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	2.314.026	(2.314.026)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	2.314.026	(2.314.026)
7-Diğer net varlık / yükümlülük	30.228	(30.228)
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	30.228	(30.228)
Toplam (3+6+9)	4.574.333	(4.574.333)

31 Aralık 2024

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)

**Yabancı paranın
%10 değer kazanması** **Yabancı paranın
%10 değer kaybetmesi**

1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.311.066	(1.311.066)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	1.311.066	(1.311.066)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	631.994	(631.994)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	631.994	(631.994)
7-Diğer net varlık / yükümlülük	14.524	(14.524)
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	14.524	(14.524)
Toplam (3+6+9)	1.957.584	(1.957.584)

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Riskten korunma stratejileri, faiz oranı beklentisi ve tanımlı olan risk ile uyumlu olması için düzenli olarak değerlendirilmektedir. Böylece optimal riskten korunma stratejisinin oluşturulması, gerek bilançonun pozisyonunun gözden geçirilmesi gerekse faiz harcamalarının farklı faiz oranlarında kontrol altında tutulması amaçlanmaktadır.

31 Aralık 2025, 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Finansal borçlar (Not 6)	327.274.376	205.056.792
Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	1.077.894.623	249.194.610

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2025	<u>Gerçeğe uygun</u> <u>değer değişimi</u> <u>diğer kapsamlı</u> <u>gelire yansıtılarak</u> <u>ölçülenler</u>	<u>Gerçeğe uygun</u> <u>değer değişimi kâr</u> <u>veya zarara</u> <u>yansıtılarak</u> <u>ölçülenler</u>	<u>İtfa edilmiş maliyet</u> <u>üzerinden</u> <u>ölçülenler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Dipnot</u>
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	1.077.894.623	-	-	1.077.894.623	5
Ticari alacaklar	55.920.842	-	-	55.920.842	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	-	125.733.489	125.733.489	7
Faaliyet kiralaması	-	-	327.274.376	327.274.376	6
31 Aralık 2024	<u>Gerçeğe uygun</u> <u>değer değişimi</u> <u>diğer kapsamlı</u> <u>gelire yansıtılarak</u> <u>ölçülenler</u>	<u>Gerçeğe uygun</u> <u>değer değişimi kâr</u> <u>veya zarara</u> <u>yansıtılarak</u> <u>ölçülenler</u>	<u>İtfa edilmiş maliyet</u> <u>üzerinden</u> <u>ölçülenler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Dipnot</u>
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	249.194.610	-	-	249.194.610	5
Ticari alacaklar	168.973.084	-	-	168.973.084	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	-	83.996.553	83.996.553	7
Faaliyet kiralaması	-	-	205.048.147	205.048.147	6

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değeri belirlenir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değeri belirlenir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değeri belirlenmiştir.

Gerçeğe uygun değerleriyle gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin seviye sınıflamaları aşağıdaki gibidir:

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2025</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	1.001.397.362	1.001.397.362	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	419.442	419.442	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grup'un halka arz başvurusu 5 Şubat 2026 tarihli SPK Bülteni ile onaylanmıştır. Halka arz kapsamında gerçekleştirilen pay satış işlemleri sonrasında Grup payları 19 Şubat 2026 itibarıyla, ATATR koduyla Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.
- Novus Turizm Gayrimenkul Yatırımları ve Ticaret A.Ş. 19.12.2023 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil müdürlüğü 497127-5 nolu sicilinde tescil ilan edilerek 19 Mayıs Mah. Büyükdere Cad. Beytem Plaza No:20 K.1 adresinde faaliyette bulunmak üzere 1.000.000.-TL sermaye ile kurulmuştur. Sermayesinin tamamı nakden ödenmiştir. Mecidiyeköy Vergi Dairesi 632 143 8423 sicilinde kayıtlı Kurumlar Vergisi mükellefidir. Kuruluş amacı, Dorak Holding A.Ş. iştiraklerinden Tan Turizm A.Ş.'nin Denizbank A.Ş. deki kredi borçlarının Mart 2023 tarihinde 5411 Sayılı Bankacılık Kanunu Geçici 32'inci Madde kapsamında Finansal Yeniden Yapılandırma Çerçeve Sözleşmesi kapsamında devir etmiş olduğu ve grubun Ata Turizm A.Ş. , Sur A.Ş ile birlikte borçlu sıfatı ile opsiyon hakkına sahip olduğu taşınmazları aktifine alabilmek için FYYK kapsamındaki Opsiyon Hakkı Sözleşmelerine Hak sahibi olarak 12 Temmuz 2024 tarihinde Denizbank onayı ile dahil olmuştur. Hedef taşınmazları opsiyon hakkı sözleşme şartları ile aktifine alabilmek için şirket 1.000.000.-TL olan sermayesini 27 Şubat 2026 tarihinde 3.149.000.000.-TL artırarak 3.150.000.000.-TL çıkarmış ve bunun 2.590.080.000. TL'sini ise tescil öncesi nakden ödemiştir. Kalan tutarı ise 24 ay içerisinde nakden ödeyecektir.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

36. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

37. BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2023 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2023 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2025</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti (*)	9.000.000	7.350.000
Toplam	9.000.000	7.350.000

(*) Tutarlar KDV hariç sunulmuştur.