

Ata Varlık Kiralama Anonim Şirketi

30 Haziran 2026 Tarihinde Sona
Eren Hesap Dönemine Ait Özet
Finansal Tablolar ve Sınırlı
Denetim Raporu

10 Ağustos 2026

Bu rapor, 1 sayfa sınırlı bağımsız denetim raporu ve 27 sayfa finansal tablolar ve tamamlayıcı notlarından oluşmaktadır.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ AÇIKLAYICI NOTLAR

İçindekiler

	<u>Sayfa</u>
Sınırlı Denetim Raporu	
Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)	1
Özet Kar veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	2
Özet Özkaynak Değişim Tablosu	3
Özet Nakit Akış Tablosu	4
Özet Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Dipnotlar	5 - 27

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Ata Varlık Kiralama Anonim Şirketi Yönetim Kurulu' na;

Giriş

Ata Varlık Kiralama Anonim Şirketi ("Şirket") ekte yer alan 30 Haziran 2026 tarihli finansal durum tablosunu, aynı tarihte sona eren altı aylık ara döneme ait kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu, nakit akış tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetime uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

Şevket KARADAŞ, YMM
Sorumlu Ortak Başdenetçi
İstanbul, 10 Ağustos 2026

ATA VARLIK KİRALAMA A.Ş.**30 Haziran 2026 Tarihi İtibariyle Özet Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 30 Haziran 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2025
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.966.500.349	2.490.073.639
Nakit ve Nakit Benzerleri	Not.3	284.408	1.656.365
Ticari Alacaklar	Not.4,5	1.963.069.995	2.488.094.693
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.5	<i>1.515.872.461</i>	<i>511.084.513</i>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	Not.4	<i>447.197.534</i>	<i>1.977.010.181</i>
Diğer Alacaklar	Not.6	3.133.676	290.152
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	Not.4,6	<i>3.133.676</i>	<i>290.152</i>
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	Not.7	12.270	32.428
Toplam		1.966.500.349	2.490.073.639
TOPLAM VARLIKLAR		1.966.500.349	2.490.073.639
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.966.232.947	2.489.628.241
Kısa Vadeli Borçlanmalar	Not.8	1.961.315.002	2.486.625.516
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		-	-
Kiralama İşlemlerinden Doğan Yükümlülükler		-	-
Ticari Borçlar	Not.5	1.437.712	726.377
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>1.437.712</i>	<i>726.377</i>
Diğer Borçlar	Not.4,6	3.480.233	2.276.348
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.6	<i>18.330</i>	<i>607.798</i>
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	Not.4	<i>3.461.903</i>	<i>1.668.550</i>
Toplam		1.966.232.947	2.489.628.241
ÖZKAYNAKLAR		267.402	445.398
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		267.402	445.398
Ödenmiş Sermaye	Not.9	250.000	250.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	Not.9	116.880	116.880
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		78.518	-
Net Dönem Karı / Zararı		(177.996)	78.518
TOPLAM KAYNAKLAR		1.966.500.349	2.490.073.639

İlişik açıklayıcı notlar bu tabloların tamamlayıcısıdır.

ATA VARLIK KİRALAMA A.Ş.**30 Haziran 2026 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait****Özet Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak 30 Haziran 2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 2 Ocak 30 Haziran 2025	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2026	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Nisan 30 Haziran 2025
Hasılat	Not.10	299.439.267	28.204.422	98.052.557	28.204.422
Satışların Maliyeti (-)	Not.11	(294.225.411)	(26.863.780)	(96.223.385)	(26.863.780)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar / (Zarar)		5.213.856	1.340.642	1.829.172	1.340.642
BRÜT KAR / (ZARAR)		5.213.856	1.340.642	1.829.172	1.340.642
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	Not.13	(4.347.955)	(303.433)	(1.886.064)	(303.433)
Genel Yönetim Giderleri (-)	Not.12	(1.106.412)	(997.021)	(305.063)	(997.021)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		(240.511)	40.188	(361.955)	40.188
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		34.408	-	34.408	-
FİNANSMAN GELİR GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KAR/ZARARI		(206.103)	40.188	(327.547)	40.188
Parasal Pozisyon Kayıp ve Kazançları		56.032	(36.607)	472.177	(36.607)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		(150.071)	3.581	144.630	3.581
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)		(27.925)	-	20.868	-
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)		(27.925)	-	20.868	-
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		(177.996)	3.581	165.498	3.581
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(177.996)	3.581	165.498	3.581
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		-	-	-	-
Ana Ortaklık Payları		(177.996)	3.581	165.498	3.581
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		(177.996)	3.581	165.498	3.581
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		(177.996)	3.581	165.498	3.581

İlişik açıklayıcı notlar bu tablonun tamamlayıcısıdır.

ATA VARLIK KİRALAMA A.Ş.**30 Haziran 2026 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait****Özet Özkaynak Değişim Tablosu**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
				Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı		
01.01.2026 (Dönem Başı)	9	250.000	116.880	-	78.518	445.398	445.398
Transferler	9	-	-	78.518	(78.518)	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	(177.996)	(177.996)	(177.996)
30.06.2026 (Dönem Sonu)	9	250.000	116.880	78.518	(177.996)	267.402	267.402

Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Birikmiş Karlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynaklar
				Geçmiş Yıllar Kar/Zararları	Net Dönem Kar/Zararı		
02.01.2025 (Dönem Başı)	9	-	-	-	-	-	-
Sermaye Ödemesi		250.000	116.880	-	-	366.880	366.880
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	-	3.581	3.581	3.581
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	3.581	3.581	3.581
30.06.2025 (Dönem Sonu)	9	250.000	116.880	-	3.581	370.461	370.461

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

ATA VARLIKKİRALAMA A.Ş.
30 Haziran 2026 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Özet Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	01.01.2026	02.01.2025
Dipnot Referansları	30.06.2026	30.06.2025
A) İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		
Dönem Karı (Zararı)	523.934.053	(435.266.646)
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(177.996)	3.581
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	(177.996)	3.581
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Amortisman Ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	27.925	-
Kira Sertifikası İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Kâr Payı Gelirleri / Kira Sertifikası Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	-	-
Kâr Payı Giderleri / Kira Sertifikası Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	Not.10 (294.225.411)	(26.863.780)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	Not.11 294.225.411	26.863.780
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	Not.15 27.925	-
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	524.084.124	(435.270.227)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.5 525.024.698	(435.517.720)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	(1.004.787.948)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler	1.529.812.647	(435.517.720)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	Not.6 (2.843.524)	(1.188.981)
İlişkili Taraflardan Ticari Olmayan Alacaklardaki Azalış (Artış)	-	-
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	(2.843.524)	(1.188.981)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	Not:5 711.335	-
İlişkili Taraflara Ticari Borçlarkı Artış (Azalış)	711.335	-
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlarkı Artış (Azalış)	Not:6 1.203.885	1.436.474
İlişkili Taraflara Diğer Borçlarkı Artış (Azalış)	(589.468)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler	1.793.353	1.436.474
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	Not.7 (12.271)	-
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(12.271)	-
Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit	-	-
Alınan Kâr Payı Gelirleri/Alınan Kira Sertifikası Gelirleri	523.934.053	(435.266.646)
Ödenen Kâr Payı Gideri/Ödenen Kira Sertifikası Giderleri	294.225.411	26.863.780
İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit	(294.225.411)	(26.863.780)
B) Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	523.934.053	(435.266.646)
C)Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları	-	-
Sermaye Ödemesi	-	250.000
İhraç Edilen Menkul Kıymetlerden Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	435.686.435
İhraç Edilen Menkul Kıymetlerden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(525.261.359)	-
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları	205.130	80.273
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı	-	-
Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit	(525.056.230)	436.016.708
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış Azalış	(1.122.176)	750.062
Nakitteki Enflasyon Etkisi	(249.781)	-
D) Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış	(1.371.957)	750.062
E) Dönem Başı Nakit Ve Nakit Benzerleri	Not:3 1.656.365	-
Dönem Sonu Nakit Ve Nakit Benzerleri	Not:3 284.408	750.062

İlişik açıklayıcı notlar bu finansal tabloların tamamlayıcısıdır.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ata Varlık Kiralama A.Ş. ("Şirket"), Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu ("BDDK") ve Sermaye Piyasası Kurulu'ndan ("SPK") alınan izin doğrultusunda 02.01.2025 tarihinde kurulmuş ve ticaret siciline tescil edilmiştir.

Şirket, SPK'nın 07.06.2013 tarihli ve 28760 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kira Sertifikaları Tebliği (III-61.1 sayılı tebliğ) çerçevesinde münhasıran kira sertifikası ihraç etmek amacıyla 29.11.2024 tarihinde alarak faaliyet izni alarak kurulmuştur.

	30 Haziran 2026
Ata Yatırım Menkul Kıymetler Anonim Şirketi	100%
Toplam	100%

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla Şirket'in personeli bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları 10 Ağustos 2026 tarihinde yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel kurul ve belirli düzenleyici kuruluşlar finansal tabloları yayımlanmasından sonra değiştirme hakkına sahiptir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

1.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın II-14.1 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği'nin 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır. Şirket, 30 Haziran 2026 tarihli finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardına (TMS 34) uygun olarak hazırlamıştır. TMS 34 uyarınca ara dönem finansal tabloların tam set veya özet olarak hazırlanması mümkündür. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi ile KGK tarafından yayımlanan TMS Taksonomisi'ne uygun olarak uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

KGK'nın 23.11.2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında TMS/TFRS uygulayan şirketlerin 31.12.2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardında ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği ile kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceği hususları kamuya ilan edilmiştir. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TMS/TFRS'yi uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2025 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30.06.2026	129,99	1	206%
31.12.2025	110,39	1,17758	211%
30.06.2025	98,40	1,32109	220%

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı ve TMS 2 Stoklar Standardı hükümleri uygulanmaktadır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

Yeni ve Düzeltilmiş Standart ve Yorumlar

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

İ) 1 Ocak 2026 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ("TFRS 9") ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardına ("TFRS 7") ilişkin finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağırılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

Bu değişikliklerin, Şirket finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde “Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler” değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7’ye ilişkin) Resmi Gazete’de yayımlamıştır. Değişiklik, “kendi için kullanım” istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Bu değişiklik, Şirket için geçerli olmadığından Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS/TFRS’ye İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11.

KGK tarafından 27 Eylül 2025 tarihli Resmi Gazete’de TMS/TFRS’ye ilişkin iyileştirmeler, Cilt 11 yayınlanmıştır. Bu kapsamda;

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı (“TFRS 1”) – TMS/TFRS’yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1’de yer alan ifadeler ile TFRS 9’daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7’de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Standardına referans eklenmiştir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9’daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9’da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, “işlem fiyatı”na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9’da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – “Fiili vekilin” belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

Genel anlamda, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra 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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardında yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 21 Değişiklikleri: Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

KGK tarafından 14 Nisan 2026 tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanan Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim başlıklı değişiklik ile TMS 21 Kur Değişiminin Etkileri Standardı (TMS 21) kapsamında yüksek enflasyonlu olmayan bir geçerli (fonksiyonel) para biriminden yüksek enflasyonlu sunum para birimine çevrimde kapanış kurunu zorunlu kılmıştır. Bu kapsamda, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan ancak; sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme, finansal tablolarının çevriminde, karşılaştırmalı tutarlar dahil tüm tutarları için, cari dönem sonundaki kapanış kurunu kullanacaktır. Fonksiyonel para birimi ve sunum para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletme ise, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu olmayan bir ekonominin para birimi olan bir yurtdışı işletmesine ait karşılaştırmalı tutarları, TMS 29 uyarınca genel fiyat endeksi uygulamak suretiyle cari ölçüm biriminden ifade edecektir. Bu değişiklikler ayrıca ilave açıklama yükümlülükleri de getirmektedir. Bu değişiklikler, 1 Ocak 2027 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket bu değişikliğin finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirecektir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri Standardını ("TFRS 17") yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2027 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı ("TFRS 18") 8 Mayıs 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, finansal tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. TFRS 18’de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

- Kar veya zarar tablosunun yapısı,
- İşletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri için finansal tablolarda gerekli açıklamalar,
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Şirket TFRS 18’in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı ("TFRS 19"), 10 Ağustos 2025 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart kapsama giren bağlı ortaklıklar açısından TMS/TFRS’de yer alan açıklama yükümlülüklerinin azaltılması amacına yöneliktir. TFRS 19 kapsamında kamuya hesap verme sorumluluğu bulunmayan ve kendisi bir bağlı ortaklık niteliğinde olan işletmelerin, diğer TMS/TFRS’de yer alan açıklama hükümleri yerine TFRS 19’da düzenlenen kolaylaştırılmış açıklama hükümlerini uygulaması öngörülmektedir. Böylece, bu işletmelerin açıklama hükümleri açısından raporlama yükümlülüklerinin hafifletilmesi amaçlanmaktadır. TFRS 19’un uygulanması zorunlu olmayıp, işletmelerin tercihine bırakılmıştır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,
- TMS/TFRS’ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Şirket TFRS 19’un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1 Ücret ve komisyon gelirleri ve giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır. Bununla birlikte, ihraç hizmet komisyonları tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.3.2 Kâr payı gelir ve gideri

Kâr payı gelir ve giderleri ilgili dönemde kar veya zarar tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.3.3 İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir. Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde. (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.3.4 Finansal Araçlar

▪ Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi amaçlanan ve sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve faiz ödemelerini içeren nakit akışlara yol açma kriterlerini karşıladığından, etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyeti ile ölçülmektedir.

ATA VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3.4 Finansal Araçlar (Devamı)

▪ Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı'na ("TFRS 9") göre bir finansal varlık ilk defa finansal tablolara alınması sırasında; İtfâ edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen, gerçeğe uygun değer ("GUD") farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – borçlanma araçları; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen – özkaynak araçları veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

TFRS 9 kapsamındaki finansal varlıkların sınıflandırılması, genellikle, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine dayanmaktadır. Standart kapsamında saklı türevlerin finansal varlıktan ayrılma zorunluluğu ortadan kaldırılmış olup bir hibrid sözleşmenin bir bütün olarak ne şekilde sınıflandırılacağı değerlendirilmelidir. Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.
- Bir borçlanma aracı, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflanmaması durumunda GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:
- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlıkların satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak araçlarına yapılan yatırımların ilk defa finansal tablolara alınmasında, gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemez bir tercihte bulunulabilir. Bu tercihin seçimi her bir yatırım bazında yapılabilir.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden ölçülen ve önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilerek ölçülür.

ATA VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3.4 Finansal Araçlar (Devamı)

Aşağıdaki muhasebe politikaları finansal varlıkların sonraki ölçümlemlerinde geçerlidir.

GUD farkı kar/zarara yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlemlerinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Herhangi bir faiz veya temettü geliri dahil olmak üzere, bunlarla ilgili net kazançlar ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	Bu varlıklar sonraki ölçümlemlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz geliri, yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer kazanç ve kayıplar ise diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar finansal durum tablosu dışı bırakıldığında daha önceden diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç veya kayıplar kar veya zararda yeniden sınıflandırılır.
GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları	Bu varlıklar sonraki dönemlerde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer net kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve kar veya zararda yeniden sınıflandırılmazlar.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9'a göre finansal varlıklardaki değer düşüklüğü için "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli uygulanmaktadır. Yeni değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşme varlıkları ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları için geçerli olmakla birlikte, özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar için uygulanmamaktadır.

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerlerinden oluşmaktadır.

TFRS 9 kapsamında, zarar karşılıkları aşağıdaki esasların herhangi biri ile ölçülür:

- 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısımdır ve
- Ömür boyu BKZ'ler: finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3.4 Finansal Araçlar (Devamı)

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket, beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır.

Finansal yükümlülükler iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerleri üzerinden değerlendirilir.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, finansal, ticari ve diğer borçlar dahil, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

2.3.5 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

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.

2.3.6 Nakit Akış Tablosu

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

2.3.7 Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren orijinal vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3.8 TFRS 16 Kiralamalar

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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,
- Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Şirket, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dahil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan ödemelerden oluşur. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3.9 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan

Vergiler

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

▪ Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

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

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir, Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkân verecek düzeyde mali kar 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, Şirket'in 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, cari vergi varlıklarıyla cari 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 Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

▪ Dönem Cari ve Ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3.10. Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme ve açıklama gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yatırım Fonları	284.408	-
Banka (Vadesiz Mevduat)	-	1.656.365
Toplam	284.408	1.656.365

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, şirketin yatırım fonu hesabının detayı aşağıdaki gibidir: (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

Yatırım Fonları	Defter Değeri	Maliyet
PKP – Ata Portföy Para Piyasası Katılım Serbest Fonu	284.408	250.000
Toplam	284.408	250.000

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in vadeli mevduatı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Şirket'in nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili Taraflardan Alacaklar ve İlişkili Taraflara Borçlar

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan alacaklar aşağıdaki gibidir:

a) Alacak / Borç Bakiyeleri

Şirket' in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacaklar aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	447.197.534	632.897.838
Diğer	-	1.344.112.343
	447.197.534	1.977.010.181

Şirket' in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.156.166	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	1.977.510	-
Diğer	-	290.152
	3.133.676	290.152

Şirket' in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Diğer Borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	3.461.903	1.668.550
Toplam	3.461.903	1.668.550

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) Alış/Satış İşlemleri**

Şirket'in dönemler itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan alış işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak 30 Haziran 2026	2 Ocak 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2025
	Kira ve Yansıtma Giderleri	Kira ve Yansıtma Giderleri	Kira ve Yansıtma Giderleri	Kira ve Yansıtma Giderleri
Alışlar				
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	209.664	-	62.421	-
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	2.253.401	142.678	783.552	142.678
Toplam	2.463.065	142.678	845.973	142.678

	1 Ocak 30 Haziran 2026	2 Ocak 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2025
	Komisyona Gelirleri ve Diğer Gelirler	Komisyona Gelirleri ve Diğer Gelirler	Komisyona Gelirleri ve Diğer Gelirler	Komisyona Gelirleri ve Diğer Gelirler
Satışlar				
Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.	900.000	-	-	-
Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.886.166	374.188	1.186.166	374.188
Atakey Patates Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	353.274	-	353.274
Diğer	-	706.548	-	706.548
Toplam	2.786.166	1.434.010	1.186.166	1.434.010

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**Ticari Alacaklar**

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	1.515.872.461	511.084.513
<i>Ahılcar</i>	1.514.117.467	509.615.337
Diğer Ticari Alacaklar	1.754.994	1.469.176
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	447.197.534	1.977.010.181
Toplam	1.963.069.995	2.488.094.693

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, şüpheli alacak karşılığı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, uzun vadeli ticari alacakları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır.)

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtabak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Ticari Borçlar

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, kısa vadeli ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	1.437.712	726.377
<i>Satıcılar</i>	<i>1.437.712</i>	<i>726.377</i>
Toplam	1.437.712	726.377

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, uzun vadeli ticari borçları bulunmamaktadır.

6. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**Diğer Alacaklar**

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3.133.676	290.152
<i>Fasdat Gıda Dağıtım Sanayi ve Ticaret A.Ş.</i>	<i>1.156.166</i>	<i>-</i>
<i>Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.</i>	<i>1.977.510</i>	<i>-</i>
<i>Diğer</i>	<i>-</i>	<i>290.152</i>
Toplam	3.133.676	290.152

Şirket'in 30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, uzun vadeli diğer alacakları bulunmamaktadır.

Diğer Borçlar

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Diğer Borçlar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	18.330	607.798
<i>Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler</i>	<i>18.330</i>	<i>607.798</i>
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3.461.903	1.668.550
<i>Ata Yatırım Menkul Kıymetler A.Ş.</i>	<i>3.461.903</i>	<i>1.668.550</i>
Toplam	3.480.233	2.276.348

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

7. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Peşin Ödenen Vergiler	12.270	32.428
Toplam	12.270	32.428

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

8. BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in kısa vadeli borçları aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Borçlanmalar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Çıkarılmış Kira Sertifikaları	1.961.315.002	2.486.625.516
Kısa Vadeli Finansal Borçlar Toplamı	1.961.315.002	2.486.625.516

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla şirketin kısa vadeli borçlanmalarına ait detay aşağıdaki gibidir:

Sabit kar payı oranına sahip yönetim sözleşmesine dayalı kira sertifikalarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

ISIN	Para Birimi	Nominal Değeri	Kar Payı Oranı Dönemsel %	Vade Tarihi
26.01.2026	TL	219.000.000	21,21%	23.07.2026
03.02.2026	TL	150.000.000	19,71%	31.07.2026
05.03.2026	TL	60.000.000	13,11%	03.07.2026
24.03.2026	TL	340.000.000	13,48%	22.07.2026
26.03.2026	TL	200.000.000	14,42%	21.07.2026
27.03.2026	TL	250.000.000	22,56%	22.09.2026
15.04.2026	TL	76.800.000	14,87%	11.08.2026
28.04.2026	TL	180.000.000	17,05%	25.09.2026
21.05.2026	TL	224.000.000	23,67%	17.11.2026
11.06.2026	TL	267.000.000	11,84%	08.12.2026
18.06.2026	TL	209.000.000	16,70%	23.10.2026

Değişken kar payı oranına sahip yönetim sözleşmesine dayalı kira sertifikalarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

ISIN	Para Birimi	Nominal Değeri	Kar Payı Oranı Dönemsel %	Vade Tarihi
10.10.2025	TL	300.000.000	Değişken Ek Getiri (TLREFK) + %4,00	06.08.2026

Uzun Vadeli Borçlanmalar

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in uzun vadeli borçlanmaları bulunmamaktadır.

9. ÖZKAYNAKLAR

Ödenmiş Sermaye

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla ödenmiş sermaye tutarı 250.000 TL olup her biri 1 TL tutarında 250.000 adet hisseden oluşmaktadır. Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla imtiyazlı hisse senetleri bulunmamaktadır.

TTK'ya göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

9. ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in Özkaynak kalemlerine ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ödenmiş Sermaye	250.000	250.000
Sermaye Düzeltmesi Farkları	116.880	116.880
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	78.518	-
Net Dönem Karı / Zararı	(177.996)	78.518
Toplam	267.402	445.398

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, Şirket'in yasal sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	
	Tutar	%
Ata Yatırım Menkul Kıymetler Anonim Şirketi	250.000	100%
Toplam ödenmiş sermaye	250.000	100%
	31 Aralık 2025	
	Tutar	%
Ata Yatırım Menkul Kıymetler Anonim Şirketi	250.000	100%
Toplam	250.000	100%

10. HASILAT

İlgili hesap dönemlerine ait hasılat detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2026	2 Ocak 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2025
Hasılat	299.439.267	28.204.422	98.052.557	28.204.422
Murabaha reeskont geliri	294.225.411	26.863.780	96.223.384	26.863.780
Kira sertifikası komisyon ve hizmet gelirleri (*)	5.213.856	1.321.090	1.829.173	1.321.090
Diğer Gelirler	-	19.552	-	19.552
Net Satışlar	299.439.267	28.204.422	98.052.557	28.204.422

(*) Komisyon gelirlerinden oluşmaktadır.

11. SATIŞLARIN MALİYETİ

İlgili hesap dönemlerine ait Şirket'in satışların maliyetine ilişkin giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2026	2 Ocak 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2025
Satışların Maliyeti (-)	(294.225.411)	(26.863.780)	(96.223.385)	(26.863.780)
Murabaha Gider Reeskontu	(294.225.411)	(26.863.780)	(96.223.385)	(26.863.780)
Toplam	(294.225.411)	(26.863.780)	(96.223.385)	(26.863.780)

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

12. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

İlgili hesap dönemlerine ait Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Haziran 2026	2 Ocak 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2025
Genel Yönetim Giderleri (-)	(1.106.412)	(997.021)	(305.063)	(997.021)
Toplam	(1.106.412)	(997.021)	(305.063)	(997.021)

13. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

İlgili hesap dönemlerine ait Şirket'in pazarlama, satış ve dağıtım giderleri detayı

	1 Ocak 30 Haziran 2026	2 Ocak 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2025
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(4.347.955)	(303.433)	(1.886.064)	(303.433)
Toplam	(4.347.955)	(303.433)	(1.886.064)	(303.433)

14. PARASAL POZİSYON KAYIP VE KAZANÇLARI

İlgili hesap dönemlerine ait Şirket'in parasal pozisyon kayıp ve kazançları aşağıdaki gibidir:

Parasal Pozisyon Kayıp ve Kazançları	1 Ocak 30 Haziran 2026	2 Ocak 30 Haziran 2025	1 Nisan 30 Haziran 2026	1 Nisan 30 Haziran 2025
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	56.032	(36.606)	472.176	(36.606)
Toplam	56.032	(36.606)	472.176	(36.606)

15. VERGİ VARLIĞI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Kurumlar Vergisi

Türkiye'de kurum kazançları %20 oranında kurumlar vergisine tabi iken; 7456 sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile getirilen düzenleme uyarınca bu oran %25, bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin 2023 yılı ve sonrası vergilendirme dönemine ait kurum kazançlarına uygulanmak üzere %30 olarak belirlenmiştir.

Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve diğer indirimlerin düşülmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ve 3 Şubat 2009 tarih ve 27130 sayılı Resmî Gazete 'de yayımlanan 2009/14594 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 15 ve 30 uncu maddelerinde yer alan bazı tevkifat oranları yeniden belirlenmiştir. Bu bağlamda Türkiye'de bir işyeri ya da daimî temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemelerine uygulanan stopaj oranı %15 iken 22 Aralık 2021 tarih ve 31697 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Cumhurbaşkanî Kararı ile bu oran %10 olarak değiştirilmiştir. Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan uygulamalar da göz önünde bulundurulur. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Geçici vergiler o yıl kazançlarının tabi olduğu kurumlar vergisi oranında hesaplanarak ödenir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilebilmektedir.

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

15. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak mali zararlar oluşması halinde geçmiş yıllarda bu zararlar tutarı kadar karlardan ödenmiş vergilerin iade edilmesi uygulaması yoktur.

Vergi Usul Kanunu'nun mükerrer 298'inci maddesi kapsamında üretici fiyat endeksindeki artışın, içinde bulunulan dönem dahil son 3 hesap döneminde %100'den ve içinde bulunulan hesap döneminde %10'dan fazla olması halinde mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı hükme bağlanmış ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile bu koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2023 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7352 sayılı "Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" ile

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na geçici 33'üncü madde eklenmiş ve geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2023 ve 2023 hesap dönemleri (kendilerine özel hesap dönemi tayin edilenlerde 2023 ve 2024 yılında biten hesap dönemleri itibarıyla) ile 2024 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer 298'inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı, 31 Aralık 2024 tarihli mali tabloların ise enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı, yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının geçmiş yıllar kar/zarar hesabında gösterileceği hususu yasalaşmıştır.

28 Aralık 2023 tarihli ve 32413 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7491 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun 17'nci maddesine göre ise Bankalar, 21 Kasım 2012 tarihli ve 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktöring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri tarafından geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 2024 ve 2025 hesap dönemlerinde yapılacak enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan kar/zarar farklarının kazancın tespitinde dikkate alınmayacağı yasalaşmıştır. Bu fıkra kapsamında belirlenen dönemleri geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere bir hesap dönemi kadar uzatmaya Cumhurbaşkanına yetki verilmiştir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kâr payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar 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 kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Kurumlar vergisi oranı 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere %25'ten %30'a çıkarılmıştır. TMS 12 kapsamında ertelenmiş vergi varlıkları veya borçları raporlama dönemi sonu (bilanço tarihi) itibarıyla yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi oranlarına (ve vergi kanunlarına) dayanılarak varlıkların gelire dönüştüğü veya borçların ödendiği dönemlerde uygulanması beklenen vergi oranları kullanılmak suretiyle hesaplandığı için şirket tarafından 31 Aralık 2024 itibarıyla varlık ve yükümlülüklerin vadeleri fark etmeksizin %30 oranına göre ertelenmiş vergi hesaplaması yapılmıştır.

6111 sayılı Kanuna göre, varlık kiralama şirketlerinin taşınmazlarını, taşınmazın devralındığı kuruma satışından doğan kazançların %100'ü kurumlar vergisinden istisnadır. Ancak bu istisna uygulamasında 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5 (1) e) maddesinde yer alan en az iki tam yıl süreyle aktifte bulunma şartı hariç diğer şartlarında sağlanması zorunludur.

Şirket'in, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla vergi yükümlülüğü ve gelir vergisi giderine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Cari Dönem Kurumlar Vergisi Gideri	27.925	-
Ödenen Vergiler (-)	(40.195)	-
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü / (Varlığı)	(12.270)	-

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Bu not, aşağıda belirtilen her bir risk için Şirket’in maruz kaldığı riskler, Şirket’in bu risklerini yönetmek ve ölçmek için belirlediği politikaları hakkında bilgi vermektedir.

Şirket finansal araçların kullanımından kaynaklanan kredi, likidite ve piyasa risklerine maruz kalmaktadır.

Kredi Riski

Kredi riski, karşı tarafın üzerinde mutabık kalınan sözleşme şartlarına uygun olarak yükümlülüklerini kısmen ya da tamamen yerine getirememesi olasılığı olarak tanımlanır.

ATA VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

30 Haziran 2026	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	447.197.534	1.515.872.461	3.133.676	-	-
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	447.197.534	1.515.872.461	3.133.676	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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 değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL****TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2025	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalman azami kredi riski (A+B+C+D+E)	1.977.010.181	511.084.513	290.152	-	1.656.365
- Azami riskin teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıklar net defter değeri	1.977.010.181	511.084.513	290.152	-	1.656.365
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net 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 değeri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

ATA VARLIK KİRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

16. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Finansal Araçlardan Kaynaklanan Risklerin Niteliği ve Düzeyi (Devamı)

Likidite Riski

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, türev olmayan finansal yükümlülüklerin kalan vadelerine göre profili aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2026

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.961.315.002	2.475.800.000	1.775.800.000	700.000.000
Çıkarılmış Kira Sertifikaları	1.961.315.002	2.475.800.000	1.775.800.000	700.000.000

31 Aralık 2025

Beklenen Vadeler	Defter Değeri	Beklenen Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	2.486.625.516	2.745.998.802	1.467.500.196	1.278.498.606
Çıkarılmış Kira Sertifikaları	2.486.625.516	2.745.998.802	1.467.500.196	1.278.498.606

Piyasa Riski

Kur Riski

Yabancı para cinsinden varlıklar, yükümlülükler ve finansal durum tablosu dışı kalemlere sahip olma durumunda ortaya çıkan kur hareketlerinden kaynaklanacak etkiler kur riskini oluşturmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yabancı para cinsinden yapılan işlemlerini TL'ye çevirirken kullandığı başlıca döviz kurları TL olarak aşağıdaki tabloda verilmiştir:

	30 Haziran 2026
ABD Doları	46,5747

Şirket, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla kur riskine maruz kalmamıştır.

Sermaye Yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile kâr payı oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

ATA VARLIK KIRALAMA ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde 30 Haziran 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

17. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Gerçeğe uygun değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Şirket, finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip gerçeğe uygun değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

30 Haziran 2026

	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	450.331.210	450.331.210
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		
Toplam	450.331.210	450.331.210

31 Aralık 2025

	Kayıtlı Değeri	Gerçeğe uygun değer
Finansal varlıklar		
İlişkili taraflardan alacaklar	1.977.300.333	1.977.300.333
İlişkili olmayan taraflardan alacaklar		
Toplam	1.977.300.333	1.977.300.333

Gerçeğe uygun değer belirlemek için kullanılan oranlar

Gerçeğe uygun değer, kullanılan değerleme tekniklerine göre aşağıdaki seviyeler şeklinde sınıflandırılmıştır:

1'inci seviye: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2'nci seviye: 1'inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3'üncü seviye: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

18. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

19. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YADA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.