

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

*1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE DİPNOTLAR*

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

**Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na,**

Giriş

Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Ticaret A.Ş'nin 30 Haziran 2026 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynak değişim tablosunun ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 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 Denetimi" ne 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 Standartları'na 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 kuruluşunun, 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 konsolide finansal bilgilerin, Grup'un 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı 'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

VİZYON GRUP BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.
Member firm of MGI Worldwide

Muhammet YAŞARBAŞ
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 19 Ağustos 2026

İÇİNDEKİLER.....	SAYFA NO
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3-4
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	5-6
NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
FİNANSAL TABLOLAR DİPNOTLARI.....	8-76
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.....	37
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	38
9. STOKLAR	39
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	39
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	40
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	41
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	44
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	47
15. ŞEREFİYE	48
16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	48
17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	48
18. KARŞILIKLAR VE BORÇLAR.....	49
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	51
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	52
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	53
22. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET	55
23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ	55
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	56
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	57
26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	58
27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	58
28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	59
29. GELİR VERGİLERİ.....	60
30. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	63
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	63
32. FİNANSAL YATIRIMLAR	66
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	66
34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	74
35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	75
36. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	76

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide
		Cari Dönem 30 Haziran 2026	Önceki Dönem 31 Aralık 2025
Dönen Varlıklar		1.302.592.030	1.774.964.874
Nakit ve nakit benzerleri	5	526.202.124	1.269.327.687
Ticari alacaklar		181.550.252	65.852.333
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31	153.502.488	39.924.281
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	28.047.764	25.928.052
Diğer alacaklar		64.400.616	19.246.303
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31	48.321.487	4.438.272
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	16.079.129	14.808.031
Stoklar	9	52.582.412	58.019.314
Peşin ödenmiş giderler	10	370.536.675	323.568.535
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	31.702.267	-
Diğer dönen varlıklar	20	75.617.684	38.950.702
Duran Varlıklar		8.944.519.580	2.970.309.076
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	824.628.612	851.247.124
Diğer alacaklar		3.778.906	3.781.866
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	3.778.906	3.781.866
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	2.641.104.087	51.802.806
Maddi duran varlıklar	13	3.905.596.884	851.549.914
Kullanım hakkı varlıkları	16	1.076.212.422	716.198.853
Maddi olmayan duran varlıklar		474.585.068	475.293.528
-Şerefiye	15	440.899.690	440.899.690
-Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14	33.685.378	34.393.838
Peşin ödenmiş giderler	10	18.613.601	20.434.985
TOPLAM VARLIKLAR		10.247.111.610	4.745.273.950

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide Cari Dönem 30 Haziran 2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş Konsolide Önceki Dönem 31 Aralık 2025
KAYNAKLAR	Not		
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.040.593.369	893.291.884
Kısa Vadeli Borçlanmalar	6	54	6.629
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar		161.296.100	77.656.623
-İlişkili taraflara kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	6	307.871	233.775
-İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	6	160.988.229	77.422.848
Ticari borçlar		326.118.157	148.063.638
-İlişkili taraflara ticari borçlar	31	123.895.042	67.766.648
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	202.223.115	80.296.990
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	52.604.915	33.954.164
Diğer borçlar		129.673.274	65.767.803
-İlişkili taraflara diğer borçlar	31	36.390.129	6.705.578
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	93.283.145	59.062.225
Ertelenmiş gelirler	10	15.737.668	9.562.084
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	29	38.987.838	125.167.070
Kısa vadeli karşılıklar		15.903.571	9.437.481
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	15.045.547	8.915.217
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	858.024	522.264
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	300.271.792	423.676.392
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.500.520.722	646.951.444
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar		475.618.471	307.734.745
-İlişkili taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	6	208.033	329.297
-İlişkili olmayan taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	6	475.410.438	307.405.448
Diğer borçlar		60.238.764	24.197
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	60.238.764	24.197
Uzun vadeli karşılıklar		25.876.786	20.836.159
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	25.876.786	20.836.159
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	938.786.701	318.356.343
ÖZKAYNAKLAR		7.705.997.519	3.205.030.622
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		7.584.828.285	3.089.970.305
Ödenmiş sermaye	21	802.845.890	562.845.890
Sermaye düzeltmesi farkları	21	1.349.301.534	1.327.479.736
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi		(2.083.629.647)	(2.083.629.647)
Paylara ilişkin primler	21	2.545.881.053	-
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1.041.905.529	14.683.691
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış ve azalışları	21	1.053.368.583	20.456.731
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm Kazançları	21	(11.463.054)	(5.773.040)
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	124.571.206	124.571.206
Geçmiş yıllar kârı / zararı (-)	21	3.117.051.995	2.699.845.557
Net dönem kârı / zararı (-)		686.900.725	444.173.872
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		121.169.234	115.060.317
TOPLAM KAYNAKLAR		10.247.111.610	4.745.273.950

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK- 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Kar veya Zarar Tablosu	Dipnot	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2026	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2025	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2026	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Nisan- 30 Haziran 2025
Hasılat	22	1.031.147.000	1.399.918.717	689.121.088	952.088.388
Satışların Maliyeti	22	(736.914.439)	(786.748.251)	(418.060.470)	(473.198.511)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr		294.232.561	613.170.466	271.060.618	478.889.877
Genel yönetim giderleri (-)	23	(270.425.554)	(170.757.685)	(199.901.427)	(90.440.490)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(91.332.603)	(100.940.047)	(52.695.585)	(61.787.393)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	50.429.233	30.314.967	30.265.822	11.503.620
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(103.543.802)	(53.549.927)	(63.878.473)	(34.632.701)
Esas Faaliyet Kârı / Zararı (-)		(120.640.165)	318.237.774	(15.149.045)	303.532.913
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	1.317.416.350	8.802.842	1.316.387.259	3.880.953
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(279.894)	(559.795)	-	(279.895)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	(26.618.512)	65.513.682	(23.344.419)	27.048.915
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		1.169.877.779	391.994.503	1.277.893.795	334.182.886
Finansman gelirleri	27	131.291.471	70.215.983	3.894.158	57.019.988
Finansman giderleri (-)	27	(68.722.593)	(43.657.965)	(40.423.437)	(14.908.368)
Parasal kayıp / kazanç	28	(198.435.136)	2.194.156	(181.225.276)	(4.621.296)
Vergi Öncesi Kar (Zarar)		1.034.011.521	420.746.677	1.060.139.240	371.673.210
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(341.001.879)	(203.122.808)	(368.940.751)	(153.849.308)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	29	(56.315.524)	(111.779.701)	(25.013.099)	(100.620.837)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	29	(284.686.355)	(91.343.107)	(343.927.652)	(53.228.471)
Dönem Kârı / Zararı		693.009.642	217.623.869	691.198.489	217.823.902
Dönem karının (zararının) dağılımı		693.009.642	217.623.869	691.198.489	217.823.902
Kontrol gücü olmayan paylar	21	6.108.917	4.205.111	(1.340.889)	4.409.366
Ana ortaklık payları		686.900.725	213.418.758	692.539.378	213.414.536
Ana ortaklık paylarına ait pay başına kazanç / (zarar)		0,9309	0,3792	0,8626	0,3792

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**01 OCAK – 30 HAZİRAN 2026 VE 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 30 Haziran 2026	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş 01 Ocak- 30 Haziran 2025	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Nisan- 30 Haziran 2026	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmemiş 01 Nisan- 30 Haziran 2025
Not					
	Dönem Kâr / Zararı	693.009.642	217.623.869	691.198.489	217.823.902
	Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu				
	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	1.027.221.838	(4.822.464)	1.030.055.409	(1.443.797)
	- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	1.370.552.526	-	1.370.552.526	-
	- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(337.640.674)	-	(337.640.674)	-
	-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	26 (7.586.685)	(6.429.952)	(3.808.590)	(1.925.063)
	-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) vergi etkisi	26 1.896.671	1.607.488	952.147	481.266
	Diğer Kapsamlı Gelir / Gider	1.027.221.838	(4.822.464)	1.030.055.409	(1.443.797)
	Toplam Kapsamlı Gelir	1.720.231.480	212.801.405	1.721.253.898	216.380.105
	Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	1.720.231.480	212.801.405	1.721.253.898	216.380.105
	Kontrol gücü olmayan paylar	6.108.917	4.205.111	(1.340.889)	4.409.366
	Ana ortaklık payları	1.714.122.563	208.596.294	1.722.594.787	211.970.739

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

1 OCAK- 30 Haziran 2026 ve 2025 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Paylara ilişkin primler	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları/azalışları	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş Kârlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
								Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıl kâr / zararları (-)	Net dönem kârı / zararı			
1 Ocak 2025 bakiyesi	21	562.845.890	1.327.479.736	(2.083.629.647)	-	82.941.433	20.456.731	(3.293.521)	2.013.189.306	735.679.855	2.655.669.783	88.161.827	2.743.831.610
Transferler		-	-	-	-	26.182.187	-	-	709.497.668	(735.679.855)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	(5.265.999)	-	(5.265.999)	-	(5.265.999)
Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler		-	-	-	-	-	-	-	(1.452.982)	-	(1.452.982)	(5.701.819)	(7.154.801)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	-	(4.822.464)	-	213.418.758	208.596.294	4.205.111	212.801.405
30 Haziran 2025 bakiyesi	21	562.845.890	1.327.479.736	(2.083.629.647)	-	109.123.620	20.456.731	(8.115.985)	2.715.967.993	213.418.758	2.857.547.096	86.665.119	2.944.212.215
01 Ocak 2026 bakiyesi	21	562.845.890	1.327.479.736	(2.083.629.647)	-	124.571.206	20.456.731	(5.773.040)	2.699.845.557	444.173.872	3.089.970.305	115.060.317	3.205.030.622
Sermaye artırım		240.000.000	21.821.798	-	2.545.881.053	-	-	-	-	-	2.807.702.851	-	2.807.702.851
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	444.173.872	(444.173.872)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	(26.967.434)	-	(26.967.434)	-	(26.967.434)
Toplam kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-	-	1.032.911.852	(5.690.014)	-	686.900.725	1.714.122.563	6.108.917	1.720.231.480
30 Haziran 2026 bakiyesi	21	802.845.890	1.349.301.534	(2.083.629.647)	2.545.881.053	124.571.206	1.053.368.583	(11.463.054)	3.117.051.995	686.900.725	7.584.828.285	121.169.234	7.705.997.519

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET A.Ş. SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
01 OCAK-30 HAZİRAN 2026 VE 01 OCAK-30 HAZİRAN 2025 HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş	Sınırlı Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(122.685.379)	(60.313.506)
Dönem Karı (Zararı)		693.009.642	217.623.869
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler	Dipnot	(688.871.400)	243.686.473
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12-13- 14-16	175.420.949	136.952.293
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		8.975.528	7.764.574
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	8.639.769	7.862.809
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	18	335.759	(98.235)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1.306.473.785)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(1.306.473.785)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	11	26.618.512	(65.513.681)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	29	282.789.684	89.735.614
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	24	13.483.786	-
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler	28	110.313.926	74.747.673
İşletme Sermayesindeki Değişim Öncesi Faaliyet Karı		(8.942.122)	(499.609.087)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(130.837.174)	(234.057.208)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	31	(125.001.298)	(182.804.532)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(5.835.876)	(51.252.676)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(50.687.961)	(697.949.817)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	31	(46.768.413)	(695.844.182)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(3.919.548)	(2.105.635)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	9	5.436.904	2.441.915
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(45.146.755)	(94.245.504)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		207.851.967	242.439.064
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	31	68.455.453	175.707.071
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	139.396.514	66.731.993
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	18.650.751	70.773.907
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		139.686.146	88.167.622
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	31	32.151.365	(617.592)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	107.534.781	88.785.214
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	6.175.584	8.865.389
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(160.071.584)	113.955.545
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	(36.666.985)	(10.402.375)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	20	(123.404.599)	124.357.920
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(122.685.379)	(60.313.506)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	29	(117.881.499)	(22.014.761)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(3.057.103.363)	(75.061.141)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-14	(1.774.163.413)	(72.135.166)
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-14	167.440	4.228.826
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(1.283.107.390)	-
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları		-	(7.154.801)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.574.824.206	(74.590.406)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	2.545.881.053	-
Sermaye artırım	21	261.821.798	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(205.911.211)	(69.324.407)
Ödenen Temettüleri	21	(26.967.434)	(5.265.999)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(604.964.536)	(209.965.053)
Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(138.161.027)	(32.219.545)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	(743.125.563)	(242.184.598)
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	1.269.327.687	293.451.339
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		526.202.124	51.266.741

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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:2 Şişli/İstanbul'dur.

30 Haziran 2026 itibarıyla Grup'un ortalama personel sayısı 832'dir. (31 Aralık 2025: 901).

Bağlı Ortaklıklar

Antik Turizm Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi 28.06.2006 tarihinde kurulmuştur. 18.12.2015 tarihinde unvan değiştirilerek 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 değiştirilerek 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 değiştirilerek 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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, itriyat 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, kiralanması, 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 İşletmesi ile yeme içme hizmet sunmaktadır. Kıyı Cafe İşletmesi ile kafeterya hizmeti sunmaktadır. Orta Hisar Kita cafe işletmesi ile kafeterya hizmeti sunmaktadır. Han Restoran İşletmesi 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.

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.

İştirakler

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 TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

(*) 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 hesaplarırken, 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:

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 (düzeltilmemiştir).
- 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. 30 Haziran 2026 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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 2023 tarihi itibarıyla 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 30 Haziran 2026 tarihli 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 2025 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Haziran 2026 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. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Haziran 2026	4137,93	1,0000
31 Aralık 2025	3513,87	1,1776
30 Haziran 2025	3132,17	1,3211

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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.

Geçmiş dönem mali tablolarında Maddi Duran Varlık hesabında sunulan 82.599.758 TL tutarındaki bakiye cari dönemde Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller hesabına sınıflanmıştır. Söz konusu düzeltmenin dönem karı üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

e) Konsolidasyon Esasları

30 Haziran 2026 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki bağılı ortaklığa ilişkin bilgiler aşağıda belirtildiği gibidir:

		Ata Turizm ve Bağılı Ortaklıkları'nın 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

(*) 2025 yılında gerçekleştirilen ek hisse alımı sonrasında 30 Haziran 2026 itibarıyla ulaşılan güncel toplam kontrol oranını ifade etmektedir.

İştiraklere ilişkin bilgiler aşağıda belirtildiği gibidir:

		Ata Turizm ve İştiraklerinin oy hakları (%)
1	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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ana Ortaklık, 2023 yılında yapılan söz konu hisse alımları ile Kapadokya Balonculuk ile bağlı ortaklığı Mesosphere Balonculuk ve Gökyüzü Balonculuk ile bağlı 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.

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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

g) Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

a) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

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 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı
- TFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı
- TMS 21 Değişiklikleri – Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ilişkin özet konsolide finansal tablolar, TFRS'nin ara dönem finansal tabloların hazırlanmasına yönelik TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlanmıştır.

30 Haziran 2026 tarihinde sona eren döneme ait ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan muhasebe politikalarıyla tutarlı olan muhasebe politikalarının uygulanması suretiyle hazırlanmıştır. Dolayısıyla, bu ara dönem özet konsolide finansal tablolar 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolar ile birlikte değerlendirilmelidir.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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:

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

- 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 olmayacağını kuvvetle muhtemel olması gerekmektedir. Değişken bedele ilişkin belirsizlik sonradan ortadan kalktığında finansal tablolara alınan kümülatif hâsılat tutarında önemli bir iptal işlemi olmayacağını 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (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.

Maddi Duran Varlık

	Faydalı Ömür 30 Haziran 2026	Faydalı Ömür 31 Aralık 2025
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

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 30 Haziran 2026	Faydalı Ömür 31 Aralık 2025
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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 değer 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 değer, 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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışı 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 satışı 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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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, özkaynağa 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 Birakma

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 mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise raporlama tarihindeki Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası döviz kuru kullanılmak 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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 dövizle 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:

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 değişikliğin 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 değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, olduğu 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 değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı câri dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin 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 yükümlülüklerin finansal durum tablosundaki değerini, finansal tablo dışı yükümlülüklerle 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:

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 30 Haziran 2026 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, arsa, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini finansal tablolarında gerçeğe uygun değeri üzerinden göstermektedir. 30 Haziran 2026 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 30 Haziran 2026 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 edilememesi 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 muhasebeleştirilmektedir. 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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%	Kuruluşta İktisap Edilme
Asorti Online Turizm Sanayi ve Dış. A. Ş. (**)	30 Aralık 2022	100,00%	Kuruluşta 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

(**) Kuruluşta 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 444.802.935 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	30 Haziran 2026
Toplam Varlıklar	389.024.100
Toplam Yükümlülükleri	384.516.403
Net Varlıkları	4.507.697
Kontrol gücü olmayan paylar	320.315
Satın Alma Bedeli	445.087.072
Şerefiye	440.899.690

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 166.907.651 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 75.000.000 TL) satın almıştır.

Açıklama	30 Haziran 2026
Toplam Varlıklar	300.806.775
Toplam Yükümlülükleri	132.815.851
Net Varlıkları	167.990.924
Satın Alma Bedeli	166.907.651
Pazarlıklı Satın Alma Farkı	1.083.273

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	84,99%
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 681.941.710 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	30 Haziran 2026
Toplam Varlıklar	128.366.301
Toplam Yükümlülükleri	94.775.308
Net Varlıkları	33.590.993
Satın Alma Bedeli	681.941.711
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(648.350.718)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 1.324.892.588 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 iştirak'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	30 Haziran 2026
Toplam Varlıklar	277.926.453
Toplam Yükümlülükleri	196.858.948
Net Varlıkları	81.067.505
Satın Alma Bedeli	1.324.892.590
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(1.243.825.085)

Antik Turizm Hizmetleri A.Ş

Şirket, 29 Ağustos 2022 tarihinde Antik Turizm Hizm. A.Ş 'nin %33,33'lük hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 206.044.286 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. A.Ş'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 138.318.774 TL, 71.158.214 TL, 17.268.531 TL ve 75.764.648 TL'ye satın almıştır. 15 Aralık 2023 tarihinde Kayzer Balonculuk'taki %13,07'lik kısmını (44.115.786) 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	30 Haziran 2026
Toplam Varlıklar	510.974.275
Toplam Yükümlülükleri	107.693.938
Net Varlıkları	403.280.337
Kontrol gücü olmayan paylar	60.716.026
Satın Alma Bedeli	464.438.672
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(121.874.361)

Ayrıca 24 Haziran 2024 tarihinde Şirket'in bağlı ortaklığı Kapadokya Balonculuk A. Ş. Antik Turizm Hizm. A.Ş'nin %7,55'lik hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 29.428.224 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

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 93.675.230 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. %74,36 oranı, Grup'un Biz Halıcılık üzerinde ortak kontrolünün ilk olduğu tarihteki (Kapadokya Maya üzerinden dolaylı edinim) pay oranını ifade etmektedir.

Açıklama	30 Haziran 2026
Toplam Varlıklar	211.531.080
Toplam Yükümlülükleri	155.201.842
Net Varlıkları	56.329.238
Kontrol gücü olmayan paylar	(4.497.583)
Satın Alma Bedeli	130.406.304
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(69.579.483)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 "Acente", "Otel-Konaklama", "Restoran", "Mağazacılık", "Balonculuk", "Maden" ve "Gayrimenkul" olarak yedi 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 – 30 Haziran 2026	Acente	Otel-Konaklama	Restoran	Mağazacılık	Balonculuk	Maden	Gayrimenkul	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat (*)	49.314.916	299.325.822	255.593.122	284.082.273	120.142.209	7.502.722	88.760.985	-	1.104.722.049	(73.575.049)	1.031.147.000
Satışların Maliyeti (-)	(51.610.838)	(273.539.591)	(233.275.742)	(83.954.665)	(87.943.173)	(12.237.856)	-	-	(742.561.865)	5.647.426	(736.914.439)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	(2.295.922)	25.786.231	22.317.380	200.127.608	32.199.036	(4.735.134)	88.760.985	-	362.160.184	(67.927.623)	294.232.561
Genel Yönetim Giderleri (-)	(59.226.838)	(99.683.048)	(63.121.871)	(14.048.024)	(8.677.308)	(1.787.869)	(83.840.414)	(1.080.719)	(331.466.091)	61.040.537	(270.425.554)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(23.458.177)	(4.312.725)	(62.520.354)	(8.174.615)	-	(16.227)	-	(98.482.098)	7.149.495	(91.332.603)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.419.096	17.876.342	10.531.662	4.978.579	13.356.627	1.334.976	938.855	32.920	50.469.057	(39.824)	50.429.233
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(8.140.955)	(23.561.069)	(4.287.972)	(14.026.362)	(34.681.788)	(13.615)	(23.603.510)	(111.428)	(108.426.699)	4.882.897	(103.543.802)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	(68.244.619)	(103.039.721)	(38.873.526)	114.511.447	(5.978.048)	(5.201.642)	(17.760.311)	(1.159.227)	(125.745.647)	5.105.482	(120.640.165)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	261.897.675	587.966.055	-	149.956.547	182.715.622	-	627.589.282	-	1.810.125.181	(492.708.831)	1.317.416.350
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	(279.894)	-	-	-	-	(279.894)	-	(279.894)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	(26.618.512)	-	-	-	-	-	-	(26.618.512)	-	(26.618.512)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	193.653.056	458.307.822	(38.873.526)	264.188.100	176.737.574	(5.201.642)	609.828.971	(1.159.227)	1.657.481.128	(487.603.349)	1.169.877.779
Finansman Gelirleri	3.253.267	18.048.114	82.953	426.173	4.719.995	1.472	104.759.497	-	131.291.471	-	131.291.471
Finansman Giderleri (-)	(350.534)	(53.358.290)	(3.522.472)	(10.597.019)	(853.012)	-	(41.266)	-	(68.722.593)	-	(68.722.593)
Parasal Kayıp / Kazanç	(8.858.168)	(53.766.248)	(45.910.785)	(51.028.134)	(21.580.483)	(1.347.673)	(15.943.645)	-	(198.435.136)	-	(198.435.136)
Toplam	187.697.621	369.231.398	(88.223.830)	202.989.120	159.024.074	(6.547.843)	698.603.557	(1.159.227)	1.521.614.870	(487.603.349)	1.034.011.521

(*) Raporlama dönemi içerisinde, şirket portföyünde yer alan Hilton DoubleTree Avanos ve Evranos Restaurant kapsamlı renovasyon çalışmalarına alınmıştır. Söz konusu yenileme süreci nedeniyle ilgili işletmelerden bu dönemde ciro elde edilmemiştir. Evranos Restaurant, çalışmaların tamamlanmasının ardından Nisan 2026 itibarıyla yeniden faaliyete geçmiş olup; Hilton DoubleTree Avanos'un renovasyon süreci ise 4 Haziran 2026 tarihinde tamamlanmıştır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Haziran 2025	Acente	Otel- Konaklama	Restoran	Mağazacılık	Balonculuk	Maden	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Toplam
Hasılat	62.246.907	449.094.227	332.420.498	198.568.194	362.300.876	9.492.039	4.021	1.414.126.762	(14.208.045)	1.399.918.717
Satışların Maliyeti (-)	(64.554.584)	(293.997.114)	(204.099.850)	(47.132.556)	(180.326.563)	(4.621.252)	-	(794.731.919)	7.983.668	(786.748.251)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	(2.307.677)	155.097.113	128.320.648	151.435.638	181.974.313	4.870.787	4.021	619.394.843	(6.224.377)	613.170.466
Genel Yönetim Giderleri (-)	(19.240.857)	(92.064.921)	(29.342.852)	(8.950.656)	(17.946.352)	(1.207.655)	(1.852.706)	(170.605.999)	(151.686)	(170.757.685)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(32.985.332)	(16.483.998)	(48.457.896)	(8.322.071)	(10.862)	(19.671)	(106.279.830)	5.339.783	(100.940.047)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.793.627	7.875.877	8.638.755	2.255.912	6.113.309	1.981	37.703	29.717.164	597.803	30.314.967
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.646.685)	(24.774.672)	(2.829.194)	(661.338)	(18.381.536)	(12.734)	(4.470.468)	(54.776.627)	1.226.700	(53.549.927)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	(20.401.592)	13.148.065	88.303.359	95.621.660	143.437.663	3.641.517	(6.301.121)	317.449.551	788.223	318.237.774
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	2.495.832	-	4.993.788	1.313.222	-	-	8.802.842	-	8.802.842
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	(559.795)	-	-	-	(559.795)	-	(559.795)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	65.513.682	-	-	-	-	-	65.513.682	-	65.513.682
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	(20.401.592)	81.157.579	88.303.359	100.055.653	144.750.885	3.641.517	(6.301.121)	391.206.280	788.223	391.994.503
Finansman Gelirleri	219.515	34.708.715	1.520.735	1.906.272	31.860.746	-	-	70.215.983	-	70.215.983
Finansman Giderleri (-)	(335.210)	(21.019.647)	(7.831.697)	(10.769.609)	(2.487.629)	-	(29)	(42.443.821)	(1.214.144)	(43.657.965)
Parasal Kayıp / Kazanç	96.582	696.814	515.783	308.097	562.145	14.735	-	2.194.156	-	2.194.156
Toplam	(20.420.705)	95.543.461	82.508.180	91.500.413	174.686.147	3.656.252	(6.301.150)	421.172.598	(425.921)	420.746.677

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kasa	11.522.235	43.646.607
Alınan çekler	787.000	678
Bankalar		
-Vadeli mevduat (*)	304.015	1.179.244.590
-Vadesiz mevduat	510.072.008	43.199.357
Diğer hazır değerleri	3.516.866	3.236.455
Toplam	526.202.124	1.269.327.687

(*) 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla TL cinsinden vadeli mevduatların vadeleri 3 aydan kısa ve ağırlıklı ortalama faiz oranı %38'dir.

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	161.296.100	77.656.623
-İlişkili Taraflara kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	307.871	233.775
-İlişkili Olmayan Taraflara kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	160.988.229	77.422.848
Diğer finansal yükümlülükler	54	6.629
Toplam	161.296.154	77.663.252

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	475.618.471	307.734.745
-İlişkili Taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	208.033	329.297
-İlişkili Olmayan Taraflara uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	475.410.438	307.405.448
Toplam	475.618.471	307.734.745

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar

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

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ticari alacaklar	24.586.918	26.721.460
Alacak senetleri	1.200.000	-
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri (-)	(975.439)	(1.026.951)
Diğer ticari alacaklar	3.236.285	233.543
Şüpheli ticari alacaklar	1.122.348	1.431.442
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.122.348)	(1.431.442)
Ara toplam	28.047.764	25.928.052
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 31)	153.502.488	39.924.281
Toplam	181.550.252	65.852.333

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 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla TL cinsinden oranı yüzde 45,12 Avro cinsinden 5,14 ABD\$ cinsinden 6,37 olup ortalama vadesi yaklaşık 180 gündür. (31 Aralık 2025: TL %45,12 Avro %5,14 ABD %6,37 ve 180 gün)

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 1.122.348 TL (31 Aralık 2025: 1.431.442 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır.

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı karşılık	1.431.442	2.034.121
Dönem içindeki (artış)/ azalış, net	(309.094)	(602.679)
Dönem sonu karşılık	1.122.348	1.431.442

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ticari borçlar	125.279.830	67.499.961
Diğer ticari borçlar	84.186.719	15.822.228
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(7.243.434)	(3.025.199)
Ara toplam	202.223.115	80.296.990
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	123.895.042	67.766.648
Toplam	326.118.157	148.063.638

Söz konusu borçların etkin faiz oranı 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla TL cinsinden oranı yüzde 45,12 Avro cinsinden 5,14 ve ABD\$ cinsinden 6,37 olup borçların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 90 gündür. (31 Aralık 2025: TL %45,12 Avro %5,14 ABD\$ % 6,37 ve 90 gün)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Personelden alacaklar	656.132	80.289
Verilen depozito ve teminatlar	3.612.620	4.357.597
Diğer alacaklar	11.810.377	10.370.145
Ara toplam	16.079.129	14.808.031
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 31)	48.321.487	4.438.272
Toplam	64.400.616	19.246.303

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Verilen depozito ve teminatlar	3.778.906	3.781.866
Toplam	3.778.906	3.781.866

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Alınan depozito ve teminatlar	-	707
Ödenecek vergi ve fonlar	85.736.981	49.064.686
Diğer çeşitli borçlar	7.546.164	9.996.832
Ara toplam	93.283.145	59.062.225
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 31)	36.390.129	6.705.578
Toplam	129.673.274	65.767.803

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ertelenmiş borçlar	60.238.764	24.197
Toplam	60.238.764	24.197

9. STOKLAR

Kısa Vadeli Stoklar	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İlk madde ve malzemeler	26.415.336	26.312.078
Yarı mamuller	86.560	90.482
Mamuller	81.361	101.033
Ticari mallar	10.730.652	13.216.027
Diğer stoklar	15.268.503	18.299.694
Toplam	52.582.412	58.019.314

(*) 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yiyecek içecek stoklarının ortalama vadesi 260 gün, deri stoklarının ortalama vadesi 90 gündür. (31 Aralık 2025: Yiyecek içecek stokları 260 gün, deri stokları 90 gün)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Gelecek aylara ait giderler	25.879.027	140.690.668
Verilen sipariş avansları	344.657.648	182.877.867
Toplam	370.536.675	323.568.535

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Gelecek yıllara ait giderler	18.613.601	20.434.985
Toplam	18.613.601	20.434.985

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

<u>Ertelenmiş gelirler</u>	<u>30 Haziran 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Alınan sipariş avansları	15.737.668	7.084.584
Alınan diğer avanslar	-	2.477.500
Toplam	15.737.668	9.562.084

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

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 634.939.681 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)
30 Haziran 2026	300.343.190	123.123.826	60.877.920	(26.618.512)
1 Ocak				851.247.124
İştiraklerden gelen karlar/(zararlar)				(26.618.512)
30 Haziran 2026				824.628.612

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Haziran 2026 ve 30 Haziran 2025 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2026</u>	<u>Giriş</u>	<u>Yeniden değerlendirme</u>	<u>30 Haziran 2026</u>
Yatırım amaçlı arsa ve binalar	57.744.237	1.283.107.390	1.320.632.827	2.661.484.454
Toplam	57.744.237	1.283.107.390	1.320.632.827	2.661.484.454
Birikmiş amortismanlar	5.941.431	279.894	14.159.042	20.380.367
Toplam	5.941.431	279.894	14.159.042	20.380.367
Net Tutar	51.802.806			2.641.104.087

Grup'un, 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri 2.641.104.087 TL'dir. Grup TMS 40 uyarınca gerçeğe uygun değer yöntemini seçmiş olup tüm yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmüştür.

(*) Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde tesis edilmiş ipoteklere ilişkin detaylı bilgi Not 18'de verilmiştir.

Sur Balık Cankurtaran

Değerleme konusu olan taşınmaz; İstanbul ili Fatih ilçesi Sultanahmet mevkiinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerlendirme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 135.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 8.000.000 USD 1.dereceden, 44.000.000 TL 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Bergama bina

Değerleme konusu olan taşınmaz; İzmir ili Bergama ilçesi Ertuğrul mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerlendirme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 47.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 6.500.000 TL 1.dereceden, 1.200.000 € 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Ramada Otel

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Ürgüp ilçesi Ortahisar mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerlendirme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 1.430.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 75.000.000 TL 1.dereceden, 32.000.000 € 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Sur Balık Balat

Değerleme konusu olan taşınmaz; İstanbul ili Fatih ilçesi Haraççı Kara Mehmet mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerlendirme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 36.200.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 4.000.000 USD 1.dereceden, 22.000.000 TL 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Laleli İş Merkezi

Değerleme konusu olan taşınmaz; İstanbul ili Beylikdüzü ilçesi Yakuplu mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 133.125.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 20.000.000 TL 1.dereceden, 2.600.000 € 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Ürgüp Arsa

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Ürgüp ilçesi Ortahisar mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 191.500.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 2.000.000 TL 1.dereceden, 3.600.000 € 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Avanos Villa

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Yeni mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 45.200.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 800.000 USD 1.dereceden, 4.500.000 TL 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Avanos Arsa 1

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Bahçelievler mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 460.704.087 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 25.000.000 TL 1.dereceden, 700.000 € 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Avanos Arsa 2

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Cumhuriyet mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 145.500.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 10.000.000 TL 1.dereceden, 10.000.000 TL 2.dereceden, 3.000.000 € 3.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Kırklareli Arsa

Değerleme konusu olan taşınmaz; Kırklareli ili Merkez ilçesi Tellekzade mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 11.500.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

Sacred Otopark

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Merkez ilçesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 1.050.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 2.000.000 TL 1.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Avanos Arsa 3

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Yeni mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 4.275.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 1.500.000 TL 1.dereceden ipotek bulunmaktadır.

	<u>1 Ocak 2025</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Haziran 2025</u>
Yatırım amaçlı arsa ve binalar	27.349.812	-	-	27.349.812
Toplam	27.349.812	-	-	27.349.812
Birikmiş amortismanlar	1.119.582	559.795	-	1.679.377
Toplam	1.119.582	559.795	-	1.679.377
Net Tutar	26.230.230			25.279.491

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2026	Giriş	Çıkış	Transfer	Değerleme	30 Haziran 2026
Arazi ve arsalar	115.239.890	-	-	-	241.572.037	356.811.927
Binalar	209.117.723	1.646.076.689	-	-	1.116.602.312	2.971.796.724
Makine ve ekipmanlar	70.720.534	-	-	-	-	70.720.534
Taşıtlar	437.023.508	-	(116.882)	-	-	436.906.626
Demirbaşlar	524.637.592	36.443.631	(102.504)	-	-	560.978.719
Özel maliyetler	638.033.386	18.942.235	-	1.705.037	-	658.680.658
Yapılmakta olan yatırımlar	713.585	70.226.711	-	(1.705.037)	-	69.235.259
Toplam	1.995.486.218	1.771.689.266	(219.386)	-	1.358.174.349	5.125.130.447

Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2026	Giriş	Çıkış	Transfer	Değerleme	30 Haziran 2026
Binalar	14.102.257	900.783	-	-	1.105.609	16.108.649
Makine ve ekipmanlar	69.973.421	101.282	-	-	-	70.074.703
Taşıtlar	361.803.285	14.178.040	-	-	-	375.981.325
Demirbaşlar	346.962.915	23.520.080	(51.947)	-	-	370.431.048
Özel maliyetler	351.094.426	35.843.412	-	-	-	386.937.838
Toplam	1.143.936.304	74.543.597	(51.947)	-	1.105.609	1.219.533.563

Net Tutar	851.549.914	3.905.596.884
------------------	--------------------	----------------------

Câri dönem itfâ giderlerinin 59.326.986 TL'si (30 Haziran 2025: 35.939.967 TL) satışların maliyetine (Not 22) 14.161.493 TL'si (30 Haziran 2025: 36.835.078 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 1.055.118 TL'si (30 Haziran 2025: 1.012.319 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Not 23) dahil edilmiştir.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Grup'un arsa ve binaları ilişikteki finansal tablolarda gerçeğe uygun değer yöntemi benimsenerek gösterilmiştir. Arsa ve binaların Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş Kare Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından gerçeğe uygun değer tespitleri yapılmıştır.

Maddi Duran Varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer farkları özkaynaklara yansıtılmıştır.

Maddi Duran Varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerleme uzmanları tarafından bu gayrimenkuller için öngörölmüş değerler dikkate alınmıştır. Bağımsız değerleme uzmanları tarafından her bir gayrimenkul için öngörölmüş olan rayiç değerlere ve ekspertiz raporlarının tarihlerine ilişkin bilgi aşağıda yer almaktadır.

(*) Grup'un maddi duran varlıkları üzerinde tesis edilmiş ipoteklere ilişkin detaylı bilgi Not 18'de verilmiştir

Sacred House

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Ürgüp ilçesi Dutlucami mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 650.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 6.500.000 USD 1.dereceden, 35.000.000 TL ve 6.400.000 € 2.dereceden, 9.600.000 € 3. Dereceden ipotek bulunmaktadır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Double Tree By Hilton

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Yeni mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 1.140.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 15.000.000 USD 1.dereceden, 82.500.000 TL 2.dereceden, 8.000.000 € 3. Dereceden ipotek bulunmaktadır.

Sacred Mansion

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Merkez ilçesi Göreme mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 600.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 12.000.000 USD 1.dereceden, 66.000.000 TL 2.dereceden, 2.000.000 € 3. Dereceden ipotek bulunmaktadır.

Venessa Seramik

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Bahçelievler mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 175.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 1.800.000 USD 1.dereceden, 10.000.000 TL 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Han Restoran

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Bahçelievler mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 266.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 2.700.000 USD 1.dereceden, 14.850.000 TL 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Evrano Restoran

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Avanos ilçesi Orta mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 260.000.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 1.000.000 USD 1.dereceden, 25.000.000 TL 2.dereceden ipotek bulunmaktadır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Mağaza

Değerleme konusu olan taşınmaz; İzmir ili Selçuk ilçesi Çamlık mahallesinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 87.200.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 90.000.000 TL 1.dereceden ipotek bulunmaktadır. İlgili ipotek ilişkili firma Tan Turizm A.Ş. 'nın kredisi için verilmiştir.

Uçhisar Arsa

Değerleme konusu olan taşınmaz; Nevşehir ili Merkez ilçesi Uçhisar mevkiinde bulunmaktadır. Şirket'in söz konusu gayrimenkulü denetlenen dönem itibarıyla makul değer hesaplamasına 30 Haziran 2026 tarihinde baz oluşturacak bir gayrimenkul değerleme çalışması yapılmış olup gayrimenkulün piyasa değeri 87.200.000 TL'dir.

Söz konusu taşınmaz üzerinde 2.000.000 TL 1.dereceden ipotek bulunmaktadır.

Maddi duran varlıklar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	Transferler	30 Haziran 2025
Arazi ve arsalar	63.164.703	-	-	-	63.164.703
Binalar	286.989.944	-	-	-	286.989.944
Makine ve ekipmanlar	70.720.534	-	-	-	70.720.534
Taşıtlar	394.160.748	34.774.153	-	-	428.934.901
Demirbaşlar	498.648.578	13.046.947	-	-	511.695.525
Özel maliyetler	414.024.139	21.126.627	(4.362.720)	-	430.788.046
Yapılmakta olan yatırımlar	201.531.348	701.016	-	-	202.232.364
Toplam	1.929.239.994	69.648.743	(4.362.720)	-	1.994.526.017
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış		30 Haziran 2025
Binalar	12.059.204	586.844	-	-	12.646.048
Makine ve ekipmanlar	69.601.067	224.534	-	-	69.825.601
Taşıtlar	307.277.291	20.174.115	-	-	327.451.406
Demirbaşlar	303.992.605	21.044.616	-	-	325.037.221
Özel maliyetler	284.000.290	31.757.255	(133.894)	-	315.623.651
Toplam	976.930.457	73.787.364	(133.894)	-	1.050.583.927
Net Tutar	952.309.537				943.942.090

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2026	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2026
Haklar	38.957.188	-	-	38.957.188
Diğer	20.463.241	2.474.146	-	22.937.387
Toplam	59.420.429	2.474.146	-	61.894.575
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2026	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2026
Haklar	18.594.775	2.731.549	-	21.326.324
Diğer	6.431.816	451.057	-	6.882.873
Toplam	25.026.591	3.182.606	-	28.209.197
Net Tutar	34.393.838			33.685.378

Câri dönem itfâ giderlerinin 2.532.939 TL'si (30 Haziran 2025: 1.575.663 TL) satışların maliyetine (Not 22) 604.619 TL'si (30 Haziran 2025: 1.614.907 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 45.048 TL'si (30 Haziran 2025: 44.382 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Not 23) dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2025
Haklar	38.683.891	381.989	-	39.065.880
Diğer	16.528.875	2.104.433	-	18.633.308
Toplam	55.212.766	2.486.422	-	57.699.188
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2025
Haklar	12.345.313	3.089.305	-	15.434.618
Diğer	5.956.612	145.647	-	6.102.259
Toplam	18.301.925	3.234.952	-	21.536.877
Net Tutar	36.910.841			36.162.311

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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. 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla şerefiyeye ait detaylar aşağıdaki gibidir:

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

Santo Pelle	30 Haziran 2026
Toplam Varlıklar	389.024.100
Toplam Yükümlülükleri	384.516.403
Net Varlıkları	4.507.697
Kontrol gücü olmayan paylar	320.315
Satın Alma Bedeli	445.087.072
Şerefiye	440.899.690

16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2026	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2026
Binalar	1.388.426.277	457.428.421	-	1.845.854.698
Taşıtlar	1.734.269	-	-	1.734.269
Toplam	1.390.160.546	457.428.421	-	1.847.588.967
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2026	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2026
Binalar	672.727.023	97.141.815	-	769.868.838
Taşıtlar	1.234.670	273.037	-	1.507.707
Toplam	673.961.693	97.414.852	-	771.376.545
Net Tutar	716.198.853			1.076.212.422

Câri dönem itfâ giderlerinin 77.529.523 TL'si (30 Haziran 2025: 28.917.720 TL) satışların maliyetine (Not 22) 18.506.482 TL'si (30 Haziran 2025: 29.637.938 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 1.378.847 TL'si (30 Haziran 2025: 814.524 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine (Not 23) dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2025
Binalar	1.095.558.467	18.073.328	(55.404.960)	1.058.226.835
Taşıtlar	1.384.697	-	-	1.384.697
Toplam	1.096.943.164	18.073.328	(55.404.960)	1.059.611.532
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Haziran 2025
Binalar	533.577.486	59.270.372	(52.594.158)	540.253.700
Taşıtlar	1.043.136	99.810	-	1.142.946
Toplam	534.620.622	59.370.182	(52.594.158)	541.396.646
Net Tutar	562.322.542			518.214.886

17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

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

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18. KARŞILIKLAR VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dava karşılığı	858.024	522.264
Toplam	858.024	522.264

Grup'un dava karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	522.264	670.934
Cari dönemde hesaplanan	414.525	9.679
Parasal (kazanç) / kayıp	(78.765)	(158.349)
Dönem sonu	858.024	522.264

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek / kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	11.580.720
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	56.100.818
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	28.499.750.880	24.452.470.423
-Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	27.267.615.680	23.063.728.796
-2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	1.232.135.200	1.388.741.627
-3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	28.499.750.880	24.520.151.961

(*) Yukarıda belirtilen tutarlar, teminat sözleşmelerinin azami sözleşmesel limitini ifade etmekte olup, Şirket'in raporlama tarihi itibarıyla maruz kaldığı fiili riski göstermemektedir. İpotekler Şirket'in belirli maddi duran varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile sınırlı aynı teminat niteliğinde olup, kefaletler ise Şirket'in genel malvarlığını kapsayan şahsi teminat niteliğindedir.

Söz konusu teminatlara konu olan kredilerin raporlama tarihi itibarıyla kapama bakiyeleri toplamı 2.542.964.130 TL olup, Şirket'in bu teminatlar nedeniyle maruz kaldığı azami risk bu tutarla sınırlıdır. Raporlama tarihi itibarıyla, teminata konu kredilere ilişkin ana ortağın ödeme yükümlülüklerinde temerrüt bulunmadığından ve Şirket aleyhine teminatların paraya çevrilmesine yönelik bir talep söz konusu olmadığından, TMS 37 kapsamında karşılık ayrılmamış; söz konusu tutar koşullu yükümlülük olarak açıklanmıştır.

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİ" lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla %370'dir. (31 Aralık 2025: %763).

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18. KARŞILIKLAR VE BORÇLAR (devamı)

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
Teminat mektupları TL	-	-	494.179	581.944	494.179
	-	-		581.944	494.179

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
İpotekler TL	547.850.000	547.850.000	56.980.000	67.099.594	56.980.000
İpotekler Euro	69.100.000	3.668.864.500	-	-	-
İpotekler ABD\$	51.800.000	2.411.554.180	-	-	-
		6.628.268.680		67.099.594	56.980.000

	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
Kefaletler TL	180.235.200	180.235.200	180.235.200	212.244.802	180.235.200
Kefaletler Euro	391.000.000	20.760.145.000	391.000.000	23.230.733.539	19.727.201.200
Kefaletler ABD\$	20.000.000	931.102.000	20.000.000	1.009.492.082	857.246.000
		21.871.482.200		24.452.470.423	20.764.682.400

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	34.102.388	2.873.857
Personele borçlar	18.502.527	31.080.307
Toplam	52.604.915	33.954.164

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
İzin karşılığı	15.045.547	8.915.217
Toplam	15.045.547	8.915.217

Grup'un izin karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Dönem başı	8.915.217	6.946.140
Cari dönemde hesaplanan	7.425.666	3.608.458
Parasal (kazanç) / kayıp	(1.295.336)	(1.639.381)
Dönem sonu	15.045.547	8.915.217

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:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yıllık iskonto oranı (%)	3,53%	3,53%
Emeklilik olasılığı (%)	93,77%	94,50%

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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, 30 Haziran 2026 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 2026 tarihinden itibaren geçerli olan 64.948,77 TL (31 Aralık 2025: 53.919,68 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Kıdem tazminatı karşılığı	25.876.786	20.836.159
Toplam	25.876.786	20.836.159

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Açılış bakiyesi	20.836.159	18.279.843
Hizmet maliyeti	3.498.726	5.078.805
Faiz maliyeti	457.387	735.819
Ödenen tazminatlar	(3.171.836)	(2.250.048)
Yeniden ölçüm farkları	7.586.685	3.306.023
Parasal (kazanç) / kayıp	(3.330.335)	(4.314.283)
Kapanış bakiyesi	25.876.786	20.836.159

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Devreden KDV	52.142.282	5.929.514
Kâr payı avansları	8.663.036	23.375.125
Diğer KDV	11.180.954	6.884.901
Personel avansları	1.892.984	1.356.721
İş avansları	1.111.474	1.175.084
Diğer dönen varlıklar	626.954	229.357
Toplam	75.617.684	38.950.702

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Vadesi geçmiş borçlar ve sgk borçları (*)	258.306.867	296.295.749
Alınan kâr payı avansları	23.979.696	-
Diğer (**)	17.985.229	127.380.643
Toplam	300.271.792	423.676.392

(*) Grup'un bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmiş Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) prim borçları ile vergi dairesine olan vadesi geçmiş vergi borçlarından oluşmaktadır. İlgili tutarlar, bilanço tarihi itibarıyla ilgili kurumlardan temin edilen borç durum yazıları esas alınarak, bilanço tarihine kadar işlemiş gecikme zammı dâhil edilmek suretiyle kayıtlara alınmıştır

(**) Diğer kısa vadeli yükümlülükler bakiyesinin tamamı otel kira karşılığı, acente komisyon karşılığı ve diğer gider karşılıklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 66.505.391 TL).

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

Sermaye Piyasası Kurulu'nun VII-128.1 sayılı Pay Tebliği hükümleri çerçevesinde Şirket paylarının bir kısmının sermaye artırımını ve bir kısmının ortak satışı yöntemiyle halka arz edilmesine ve bu payların Borsa İstanbul A.Ş'ye kote edilmesine izin verilmiştir.

Şirket'in payları 19.02.2025 tarihi itibarıyla Borsa İstanbul'da işlem görmeye başlamış olup, Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibi değişikliğe uğramıştır.

Ortaklar	30 Haziran 2026		31 Aralık 2025	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı
Tan Turizm Hav. Taş. Bilg. Elek. San. Dış. Tic. A. Ş.	522.845.890	65%	562.845.890	100%
Halka Arz Sermaye Payları (*)	280.000.000	35%	-	-
Ödenmiş Sermaye	802.845.890	100%	562.845.890	100%

(*) Şirket 25.02.2026 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile 562.845.890 TL olan sermayesini halka arz yoluyla 802.845.890 TL'ye çıkartmıştır. Sermaye artışı 21.04.2026 tarihli Ticaret Sicil Gazetesinde tescil edilmiştir.

30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla, Grup'un 802.845.890 TL olan sermayesi beheri 1 TL'den 802.845.890 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2025: 562.845.890 TL olan sermayesi beheri 1 TL 'den 562.845.890 adet nominal paydan oluşmaktadır.)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış ve azalışları	1.053.368.583	20.456.731
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	(11.463.054)	(5.773.040)
Toplam	1.041.905.529	14.683.691

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Sermaye Düzeltmesi Farkları		
Özsermaye enflasyon olumlu farkları	1.349.301.534	1.327.479.736
Toplam	1.349.301.534	1.327.479.736

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Yasal yedekler	124.571.206	124.571.206
Toplam	124.571.206	124.571.206

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 (-)

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Geçmiş yıllar kârları / zararları (-)	3.117.051.995	2.699.845.557
Toplam	3.117.051.995	2.699.845.557

Pay İhraç Primleri

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Hisse senedi ihraç primleri	2.545.881.053	-
Toplam	2.545.881.053	-

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

22. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Satış Gelirleri (Net)				
Yurtiçi satış gelirleri	901.402.350	1.358.422.632	607.546.033	934.349.233
Yurtdışı satış gelirleri	110.574.845	54.288.984	61.095.587	24.490.191
Diğer gelirler	32.210.876	2.510.042	29.762.925	2.125.831
Satış Gelirleri	1.044.188.071	1.415.221.658	698.404.545	960.965.255
Satış iskontoları (-)	(10.230.388)	(9.253.532)	(7.505.963)	(5.316.134)
Satışlardan iadeler (-)	(2.810.683)	(6.049.409)	(1.777.494)	(3.560.733)
Satış Gelirleri (Net)	1.031.147.000	1.399.918.717	689.121.088	952.088.388
Satışların Maliyeti (-)				
Personel giderleri	(195.982.061)	(249.787.128)	(40.736.278)	(111.823.427)
Satılan hizmet maliyeti	(299.424.117)	(418.611.387)	(258.979.353)	(284.617.515)
Amortisman giderleri	(139.389.448)	(66.433.352)	(72.000.253)	(34.805.897)
Satılan ticari mallar maliyeti	(82.154.025)	(38.707.539)	(45.597.092)	(29.685.065)
Satılan mamuller maliyeti	(19.964.788)	(13.208.845)	(747.494)	(12.266.607)
Satışların Maliyeti	(736.914.439)	(786.748.251)	(418.060.470)	(473.198.511)
Brüt Kâr / (Zarar)	294.232.561	613.170.466	271.060.618	478.889.877

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ ve PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Personel giderleri	60.277.384	47.479.720	31.158.752	23.432.620
Amortisman ve itfa payı giderleri	33.272.594	68.087.923	9.894.015	38.451.449
Danışmanlık giderleri	12.047.818	19.962.130	6.699.981	8.983.970
Vergi, resim ve harçlar	114.382.219	2.281.799	111.630.684	1.209.264
Kira giderleri	25.866.964	1.484.085	24.640.862	726.018
Elektrik giderleri	1.942.658	4.144.561	807.200	2.625.056
Sigorta giderleri	2.071.093	3.705.891	1.134.663	1.762.889
Haberleşme giderleri	1.482.413	1.769.183	983.942	878.550
Bakım onarım giderleri	1.538.586	2.027.642	1.236.472	850.271
Araç giderleri	255.322	882.043	78.626	458.273
Diğer giderler	17.288.503	18.932.708	11.636.230	11.062.130
Toplam	270.425.554	170.757.685	199.901.427	90.440.490

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Personel giderleri	32.442.557	49.545.054	11.472.604	26.130.562
Komisyon giderleri	24.674.035	7.056.875	15.148.697	5.809.516
Kira giderleri	3.015.736	3.150.860	1.528.869	965.480
Paket tur ve konaklama gideri	5.081.759	7.243.529	3.716.821	5.855.866
Amortisman giderleri	2.479.013	1.871.224	1.224.177	1.194.423
Pazarlama giderleri	14.438.218	20.793.383	13.858.732	15.581.928
Danışmanlık giderleri	248.130	3.798.599	93.407	1.920.133
Diğer giderler	8.953.155	7.480.523	5.652.278	4.329.485
Toplam	91.332.603	100.940.047	52.695.585	61.787.393

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Ertelenmiş finansman gelirleri	8.115.506	10.059.794	(3.607.546)	638.622
Yansıtma gelirleri	6.035.378	755.736	3.772.262	355.961
Kur farkı gelirleri	6.160.564	7.769.839	4.948.071	4.979.638
Konusu kalmayan karşılık gelirleri	18.645.975	293.419	17.820.965	48.985
Teşvik gelirleri	872.446	2.020.795	122.643	186.533
Kira gelirleri	1.414.034	-	694.216	-
Mutabakat farkları	130.186	1.986.977	77.589	1.496.909
Diğer gelirler	9.055.144	7.428.407	6.437.622	3.796.972
Toplam	50.429.233	30.314.967	30.265.822	11.503.620

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Vergi giderleri	34.979.196	20.135.118	12.048.220	19.700.060
Faiz giderleri	30.474.816	9.155.243	20.147.797	6.096.683
Ertelenmiş finansman giderleri	3.557.041	4.339.277	1.290.190	(5.440.939)
Kur farkı giderleri	3.420.960	14.497.958	1.367.349	11.570.008
Kanunen kabul edilmeyen giderler	195.620	491.674	113.357	263.121
Mutabakat farkı	307.964	686.896	281.970	467.367
Maddi duran varlık değer düşüklüğü gideri	13.483.786	-	13.483.786	-
Diğer giderler	17.124.419	4.243.761	15.145.804	1.976.401
Toplam	103.543.802	53.549.927	63.878.473	34.632.701

25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Kira gelirleri	10.942.565	8.802.842	9.913.474	3.880.953
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Değerleme Gelirleri	1.306.473.785	-	1.306.473.785	-
Toplam	1.317.416.350	8.802.842	1.316.387.259	3.880.953

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Amortisman giderleri	279.894	559.795	-	279.895
Toplam	279.894	559.795	-	279.895

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	1.370.552.526	-	1.370.552.526	-
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	(337.640.674)	-	(337.640.674)	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(7.586.685)	(6.429.952)	(3.808.590)	(1.925.063)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları Vergi Etkisi	1.896.671	1.607.488	952.147	481.266
Toplam	1.027.221.838	(4.822.464)	1.030.055.409	(1.443.797)

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Faiz gelirleri	111.515.089	32.910.570	1.800.130	22.135.093
Kur farkı gelirleri	19.776.382	37.305.413	2.094.028	34.884.895
Toplam	131.291.471	70.215.983	3.894.158	57.019.988

Finansman Giderleri (-)

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Kur farkı giderleri	2.956.946	16.275.278	746.819	1.677.326
Faiz giderleri	65.765.647	27.382.687	39.676.618	13.231.042
Toplam	68.722.593	43.657.965	40.423.437	14.908.368

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

	30 Haziran 2026	30 Haziran 2025
Parasal Olmayan Kalemler		
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(171.968.046)	(53.992.903)
Stoklar	21.669	4.218.511
Peşin Ödenmiş Giderler	(3.124.614)	15.914.949
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	128.380.445	125.275.690
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	45.711.399	19.140.061
Maddi Duran Varlıklar	306.483.731	119.910.558
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.521.641	3.084.329
Ertelenmiş Gelirler	(276.845)	(10.718.873)
Ödenmiş Sermaye	(306.899.464)	(270.147.399)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(2.214.397)	(2.452.802)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(37.542.138)	(23.279.428)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(91.619.684)	(34.938.499)
Hisse Senedi ihraç primleri	(214.409.789)	-
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	(26.467.090)	56.187.059
Hasılat	(37.853.193)	(48.295.582)
Satışların Maliyeti	47.043.471	86.109.774
Pazarlama Giderleri	(2.378.998)	5.091.127
Genel Yönetim Giderleri	(12.769.664)	32.474.897
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(768.281)	(455.950)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	20.131.619	11.848.705
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	16.295.732	(69.377)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	-	787.985
Finansman Gelirleri	(8.801.183)	(2.310.350)
Finansman Giderleri	346.019	659.237
Dönem Vergi Gideri	(47.712.612)	(29.653.403)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(198.435.136)	2.194.156

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 31 Aralık 2025
Câri Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	31.702.267	-
Toplam	31.702.267	-

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 31 Aralık 2025
Dönem Vergi Yükümlülüğü		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	56.315.524	262.368.129
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(17.327.686)	(137.201.059)
Toplam	38.987.838	125.167.070

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025
Gelir tablosundaki vergi karşılığı:		
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(56.315.524)	(111.779.701)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(284.686.355)	(91.343.107)
Toplam	(341.001.879)	(203.122.808)

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 Telifisi 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.

Payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların (bankalar, finansal kiralama şirketleri, faktoring şirketleri, finansman şirketleri, ödeme ve elektronik para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketleri hariç) paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranı 2 puan indirimli olarak uygulanır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ (devamı)

İndirimden yararlanılan hesap döneminden itibaren beş hesap dönemi içinde pay oranına ilişkin bu fıkra da belirlenen şartın kaybedilmesi hâlinde, indirimli vergi oranı uygulaması nedeniyle zamanında tahakkuk ettirilmeyen vergiler vergi ziyayı cezası uygulanmaksızın gecikme faizi ile tahsil edilir.

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 30 Haziran 2026, 31 Aralık 2025 için %25 olarak uygulanmıştır

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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)	
	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Şüpheli alacak karşılıkları	1.491.649	1.378.225	359.212	344.556
Maddi duran varlık değerleme farkları	(1.370.552.526)	-	(337.640.674)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerleme farkları	(1.306.473.785)	-	(315.582.797)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri ile vergi matrahları arasındaki farkı	(682.458.522)	(383.586.721)	(118.463.897)	(93.667.635)
İzin karşılığı	15.045.548	8.915.219	3.594.294	2.228.807
Kıdem tazminatı karşılığı	25.876.787	20.836.160	6.319.136	5.209.040
Dava karşılığı	858.024	522.264	208.452	130.566
Diğer düzeltmeler	(387.119.115)	(1.326.108.083)	(177.580.427)	(232.601.677)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(3.703.331.940)	(1.678.042.936)	(938.786.701)	(318.356.343)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(620.430.358)	(110.860.021)
Maddi duran varlık değerleme farkı vergi etkisi			337.640.674	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar			(1.896.671)	(826.506)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)			(284.686.355)	(111.686.527)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak- 30 Haziran 2026	01 Ocak- 30 Haziran 2025	01 Nisan- 30 Haziran 2026	01 Nisan- 30 Haziran 2025
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	737.873.514	562.845.890	802.845.890	562.845.890
Net dönem kârı / zararı (-) (TL)	686.900.725	213.418.758	692.539.378	213.414.536
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kâr / (zarar)	0,9309	0,3792	0,8626	0,3792

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

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek.	123.376.379	27.285.239
San. Dış Tic. A.Ş	4.616.276	3.288.823
Dorak Tur. ve Gayr. Yatırım. Holding A.Ş	16.720.000	-
Freya Russo Deri Turizm Tic. Ve San. A.Ş.	8.789.833	9.350.219
Diğer		
Toplam	153.502.488	39.924.281

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek.	37.449.778	-
San. Dış Tic. A.Ş	3.420.000	-
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	7.451.709	4.438.272
Ortaklar		
Toplam	48.321.487	4.438.272

(*) Cari dönemde ilişkili taraflardan diğer alacaklara ilişkin adat faturası düzenlenmemiştir.

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	109.073.912	48.930.621
Elek. San. Dış Tic. A.Ş	2.428.241	11.883.700
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A. Ş.	1.601.595	1.674.892
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	55.237	411.635
Asude Yeme İçme Hizm. ve Tur.		
Yat. San. Tic. A.Ş.	10.736.057	4.865.800
Diğer		
Toplam	123.895.042	67.766.648

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	<u>30 Haziran 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Ortaklar	15.346.331	4.171.261
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	20.970.592	2.514.786
Elek. San. Dış Tic. A. Ş		
Dorak Turizm ve Gayr. Yat. Holding A. Ş.	73.206	19.531
Toplam	36.390.129	6.705.578

(*) Cari dönemde ilişkili taraflara diğer borçlara ilişkin adet faturası düzenlenmemiştir.

30 Haziran 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflarla uzun vadeli ve kısa vadeli kiralama yükümlülüklerine ait detaylar aşağıda sunulmuştur:

Kısa ve Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri

	<u>30 Haziran 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	515.904	563.072
Elek. San. Dış Tic. A. Ş		
Toplam	515.904	563.072

Şirket, ana ortağı Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek. San. ve Dış Tic. A.Ş.'nin ve ilişkili şirketi Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.'nin kullanmış oldukları krediler için, maddi duran varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde ipotek ve kefalet vermiştir. Raporlama tarihi itibarıyla verilen teminatların azami tutarı toplam 28.499.750.880 TL (ipotek 6.628.268.680 TL, kefalet 21.871.482.200 TL) olup, söz konusu teminatlara konu kredilerin raporlama tarihi itibarıyla kapama bakiyeleri toplamı 2.403.732.941 TL'dir. Verilen teminatlara ilişkin detaylı bilgi Not 18'de sunulmuştur.

İlişkili Taraflardan gelir ve giderlerin detayı aşağıda belirtilmiştir:

Mal ve Hizmet Satışları

	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2026</u>	<u>01 Ocak- 30 Haziran 2025</u>	<u>01 Nisan- 30 Haziran 2026</u>	<u>01 Nisan- 30 Haziran 2025</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	216.298.231	207.354.911	157.572.938	142.963.469
Elek. San. Dış Tic. A. Ş. ⁽¹⁾				
Freya Russo Deri Tur. Tic ve San. A.Ş.	17.073.680	41.871.974	-	74.304
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	10.992.874	1.817.774	7.025.774	1.258.596
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A.Ş	4.529.273	10.564.557	2.406.336	5.062.070
Akben Turizm Seyahat ve Ticaret A.Ş	2.318.763	19.142.567	1.728.908	14.155.327
Marengo Travel Seyahat Tic. Ltd. Şti.	410.240	525.648	20.069	490.953
Crystal Concepts Etkinlik	881.885	6.831.554	498.457	3.689.473
Dan. Sey. Yön. A. Ş.				
Atmosfer Balonculuk Tic. Tur. A.Ş	793.682	1.699.496	489.829	1.264.879
Stüdyo Turizm Taş. Ve Tic. A.Ş	418.810	3.805.462	282.566	2.758.684
Marveltur Turizm ve Ticaret A.Ş.	1.778.051	4.577.475	1.708.531	4.134.724
Legacy Turizm Seyahat	226.029	3.386.452	160.330	1.378.832
Acenteliği Ve Tic. A. Ş.				
Diğer	3.773.267	6.805.825	1.462.381	4.732.716
Toplam	259.494.785	308.383.695	173.356.119	181.964.027

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

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Mal ve hizmet alımları

	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Haziran 2026</u>	<u>1 Ocak-</u> <u>30 Haziran 2025</u>	<u>01 Nisan-</u> <u>30 Haziran 2026</u>	<u>01 Nisan-</u> <u>30 Haziran 2025</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	19.934.547	26.801.289	12.036.846	17.929.023
Elek. San. Dış Tic. A. Ş. ⁽²⁾				
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	6.014.368	5.491.018	2.984.377	3.132.347
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A.Ş. ⁽¹⁾	3.146.378	2.518.631	1.831.633	1.562.759
Legacy Turizm Seyahat Acen. Ve Tic .A. Ş.	2.062.228	6.605.532	2.062.228	6.605.532
Diğer	9.786.030	5.879.265	8.966.235	2.536.168
Toplam	40.943.551	47.295.735	27.881.319	31.765.829

⁽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

Bulunmamaktadır. (30 Haziran 2025: Bulunmamaktadır.)

Faiz ve komisyon giderleri

Bulunmamaktadır. (30 Haziran 2025: Bulunmamaktadır.)

İştirak ve Bağlı Ortaklık Alımı

	<u>01 Ocak-</u> <u>30 Haziran 2026</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>30 Haziran 2025</u>	<u>01 Nisan-</u> <u>30 Haziran 2026</u>	<u>01 Nisan-</u> <u>30 Haziran 2025</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	-	5.795.593	-	5.795.593
Elek. San. Dış Tic. A.Ş				
Dorak Turizm ve Gay.	-	-	-	-
Yat. Hold. A.Ş				
Toplam	-	5.795.593	-	5.795.593

	<u>01 Ocak-</u> <u>30 Haziran 2026</u>	<u>01 Ocak-</u> <u>30 Haziran 2025</u>	<u>01 Nisan-</u> <u>30 Haziran 2026</u>	<u>01 Nisan-</u> <u>30 Haziran 2025</u>
Kilit Yöneticilere Sağlanan Faydalar				
Üst Yönetime Sağlanan Faydalar	895.541	-	895.541	-
Toplam	895.541	-	895.541	-

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

32. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2025: 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.

a) Sermaye Risk Yönetimi

30 Haziran 2026, 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Risk Yönetimi

	30 Haziran 2026	31 Aralık 2025
Toplam finansal borçlar	636.914.625	385.397.997
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(526.202.124)	(1.269.327.687)
Net Borç	110.712.501	(883.929.690)
Toplam özkaynak	7.705.997.519	3.205.030.622
Net borç / Toplam sermaye oranı	1%	(28%)

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 oluşturmaya 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**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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:

30 Haziran 2026	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	153.502.488	28.047.764	48.321.487	19.858.035	510.376.023
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	153.502.488	28.047.764	48.321.487	19.858.035	510.376.023
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)	-	1.122.348	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.122.348)	-	-	-
- 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**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 (*)	39.924.281	25.928.052	4.438.272	18.589.897	1.222.443.947
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	39.924.281	25.928.052	4.438.272	18.589.897	1.222.443.947
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)	-	1.431.442	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.431.442)	-	-	-
- 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

30 Haziran 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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:

30 Haziran 2026	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.205.549.681	1.212.793.116	161.515.317	515.420.564	535.857.235
Faaliyet kiralaması borçları	636.914.571	636.914.571	40.324.025	120.972.075	475.618.471
Ticari borçlar	326.118.157	333.361.591	88.772.973	244.588.618	-
Diğer borçlar	189.912.038	189.912.039	32.418.319	97.254.956	60.238.764
Çalışanlara sağlanan faydalar	52.604.915	52.604.915	-	52.604.915	-

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	633.201.170	636.226.377	75.897.214	252.570.211	307.758.952
Faaliyet kiralaması borçları	385.391.368	385.391.368	19.414.156	58.242.466	307.734.746
Ticari borçlar	148.063.638	151.088.837	40.041.108	111.047.729	-
Diğer borçlar	65.792.000	65.792.008	16.441.950	49.325.852	24.206
Çalışanlara sağlanan faydalar	33.954.164	33.954.164	-	33.954.164	-

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.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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

30 Haziran 2026 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	205.803	963	3.032	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	17.139.864	300.952	58.819	10
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	164.950.878	535.745	2.636.811	315
3. Diğer	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	182.296.545	837.660	2.698.662	325
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)	182.296.545	837.659	2.698.662	325
10. Ticari borçlar	8.739.209	121.608	56.482	1.250
11. Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
12a. Parasal olan Diğer Yükümlülükler	6.584.076	4.062	120.462	-
12b. Parasal olmayan Diğer Yükler	2.747.695	40.825	15.941	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	18.070.980	166.495	192.885	1.250
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)	18.070.980	166.495	192.885	1.250
Parasal Varlık/Yükümlülük	2.022.382	176.245	(115.093)	(1.240)
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	164.225.565	671.164	2.505.777	(925)

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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 2025 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Endeksli Değerler)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	759.222	644.720	2.054	11.071	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	35.719.665	30.332.620	416.436	242.371	5.256
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.527.317	1.296.975	29.848	-	315
3. Diğer	2.034.690	1.727.829	23.925	13.975	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	40.040.894	34.002.144	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)	40.040.894	34.002.144	472.263	267.417	5.571
10. Ticari Borçlar	7.857.771	6.672.705	92.382	53.982	-
11. Finansal Yükümlülükler	280.479	238.179	5.559	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	9.250.188	7.855.125	4.060	152.750	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	1.841.428	1.563.714	6.715	25.375	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	19.229.866	16.329.723	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)	19.229.866	16.329.723	108.716	232.107	-
Parasal Varlık/Yükümlülük	19.090.449	16.211.331	316.489	46.710	5.256
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	20.811.028	17.672.421	363.547	35.310	5.571

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.

<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	30 Haziran 2026	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	820.853	(820.853)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	820.853	(820.853)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(610.985)	610.985
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	(610.985)	610.985
7-Diğer net varlık / yükümlülük	(7.630)	7.630
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	(7.630)	7.630
Toplam (3+6+9)	202.238	(202.238)

<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	31 Aralık 2025	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	1.596.847	(1.596.847)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	1.596.847	(1.596.847)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	276.601	(276.601)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	276.601	(276.601)
7-Diğer net varlık / yükümlülük	35.597	(35.597)
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	35.597	(35.597)
Toplam (3+6+9)	1.909.045	(1.909.045)

30 Haziran 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.

30 Haziran 2026, 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	<u>30 Haziran 2026</u>	<u>31 Aralık 2025</u>
Finansal borçlar (Not 6)	636.914.625	385.397.997
Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	514.679.889	1.225.681.080

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31 Aralık 2025: Bulunmamaktadır).

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2026 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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)

<u>30 Haziran 2026</u>	<u>Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler</u>	<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler</u>	<u>İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Dipnot</u>
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	526.202.124	526.202.124	5
Ticari alacaklar	-	-	181.550.252	181.550.252	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	-	326.118.157	326.118.157	7
Faaliyet kiralaması	-	-	636.914.571	636.914.571	6
<u>31 Aralık 2025</u>	<u>Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler</u>	<u>Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler</u>	<u>İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Dipnot</u>
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	-	-	1.269.327.687	1.269.327.687	5
Ticari alacaklar	-	-	65.852.333	65.852.333	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Ticari borçlar	-	-	148.063.638	148.063.638	7
Faaliyet kiralaması	-	-	385.391.368	385.391.368	6

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.
- 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.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değeri.

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

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi				
	30 Haziran 2026	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	304.015	304.015	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	2.641.104.087	-	2.641.104.087	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi				
	31 Aralık 2025	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	1.179.244.590	1.179.244.590	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	51.802.806	-	51.802.806	-

35. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Raporlama dönemi sonrasında meydana gelen başlıca gelişmeler aşağıda özetlenmiştir:

- Bağlı Ortaklık Antik Turizm Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin sermayesi, iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle 3.000.000 TL'den 321.848.234 TL'ye yükseltilmiştir. Toplam 318.848.234 TL tutarındaki artışın 18.125.112,61 TL'si geçmiş yıl kârlarından, 1.167.443,39 TL'si sermaye düzeltmesi olumlu farklarından ve 299.555.678 TL'si özel fonlar hesabından karşılanmıştır. Sermaye artırımı 17 Temmuz 2026 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.
- Bağlı Ortaklık Gökyüzü Balonculuk Hizmetleri Taşımacılık Turizm Ticaret A.Ş.'nin merkezi, Nevşehir ili Üçhisar beldesindeki adresinden "19 Mayıs Mahallesi, Büyükdere Caddesi, Beytem Plaza No:20, İç Kapı No:2, Şişli/İstanbul" adresine taşınmıştır. Merkez değişikliği 14 Ağustos 2026 tarihinde tescil ve ilan edilmiştir.
- Şirket'in ticari işletmesi Dorak Madencilik'in Sivas ili Şarkışla ilçesindeki mevcut çalışma alanının genişletilmesine ilişkin alınan "ÇED Gerekli Değildir" kararı, Danıştay yolu açık olmak üzere mahkeme tarafından iptal edilmiştir. Karar yalnızca çalışma alanının genişletilmesine ilişkin olup mevcut üretim faaliyetlerinin ve mevcut üretim kapasitesinin sürdürülmesine engel oluşturmamaktadır. Kanun yoluna başvurulması durumunda Şirket'in feri müdahil sıfatıyla gerekli hukuki işlemleri yapacağı ve genişleme projesine ilişkin idari süreci ayrıca yürüteceği açıklanmıştır.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Haziran 2026 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.