

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

*30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 TARİHİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT*

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE ÖZEL DENETİM RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Ticaret Anonim Şirketi

Yönetim Kurulu'na:

A. Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

Ata Turizm İşletmeleri Taşımacılık Madencilik Kuyumculuk Sanayi Dış Ticaret A.Ş. ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait, konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de Dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS"), uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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



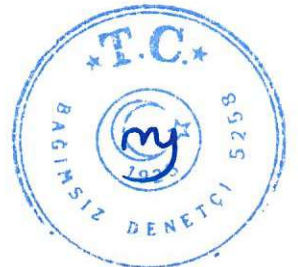
A member of

mg|worldwide

Kilit Denetim Konuları

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

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



Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması 2 numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2023 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir: - Finansal raporlamadan sorumlu yönetimle görüşüp, TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, -Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, -TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, -Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez.

Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve meslekî şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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



· Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

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

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

B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- i. 6102 Sayılı TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak- 30 Eylül 2025 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- ii. 6102 Sayılı TTK'nın 402'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

VİZYON GRUP BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş.

A Member of MGI Worldwide



MUHAMMET YAŞARBAŞ

Sorumlu Denetçi

İstanbul, 10 Kasım 2025

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	8-89
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	39
6. FİNANSAL BORÇLANMALAR	39
7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	40
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	41
9. STOKLAR	42
10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	42
11. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	43
12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	44
13. MADDİ DURAN VARLIKLAR	45
14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	49
15. ŞEREFİYE	51
16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	51
17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	52
18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	52
19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	57
20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	58
21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	59
22. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET	61
23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ	61
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	62
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	63
26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	64
27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ.....	64
28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/ (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	65
29. GELİR VERGİLERİ	66
30. PAY BAŞINA KAZANÇ	69
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	69
32. FİNANSAL YATIRIMLAR	72
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	72
34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	89
35. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR	89

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

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Konsolide	Konsolide	Konsolide	Konsolide
		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönen Varlıklar		1.229.142.894	613.632.830	633.976.447	330.830.015
Nakit ve nakit benzerleri	5	439.990.039	238.794.569	24.172.200	12.847.907
Ticari alacaklar		320.645.352	161.921.057	236.917.171	34.367.522
-İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31	280.624.809	137.282.714	114.805.109	13.811.496
-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	40.020.543	24.638.343	122.112.062	20.556.026
Diğer alacaklar		214.767.321	52.353.115	92.660.143	163.261.732
-İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31	196.704.294	43.809.777	87.280.740	162.625.516
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	18.063.027	8.543.338	5.379.403	636.216
Stoklar	9	45.782.652	46.985.343	140.865.008	29.717.005
Peşin ödenmiş giderler	10	192.226.306	84.671.484	101.492.780	74.657.416
Câri dönem vergisiyle ilgili varlıklar	29	303.801	15.363.246	2.354.689	-
Diğer dönen varlıklar	20	15.427.423	13.544.016	35.514.456	15.978.433
Duran Varlıklar		2.357.707.376	2.376.880.728	2.299.697.132	2.868.639.579
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	678.136.618	713.330.817	634.104.943	-
Diğer alacaklar		2.966.683	3.001.159	3.546.876	3.756.799
-İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	2.966.683	3.001.159	3.546.876	3.756.799
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	109.597.181	110.280.477	111.191.531	6.494.883
Maddi duran varlıklar	13	664.156.223	686.128.022	628.560.326	2.360.251.374
Kullanım hakkı varlıkları	16	492.197.950	457.587.177	548.591.673	491.803.322
Maddi olmayan duran varlıklar		387.561.084	388.795.089	373.701.783	4.836.663
-Şerefiye	15	358.766.005	358.766.005	358.766.005	-
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	28.795.079	30.029.084	14.935.778	4.836.663
Peşin ödenmiş giderler	10	23.091.637	17.757.987	-	1.496.538
TOPLAM VARLIKLAR		3.586.850.270	2.990.513.558	2.933.673.579	3.199.469.594

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

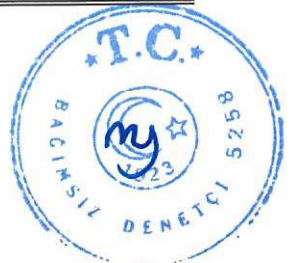
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2022 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

KAYNAKLAR	Not	Konsolide Cari Dönem 30 Eylül 2025	Konsolide Önceki Dönem 31 Aralık 2024	Konsolide Önceki Dönem 31 Aralık 2023	Konsolide Önceki Dönem 31 Aralık 2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler		625.042.052	406.566.936	943.296.808	457.463.777
Kısa vadeli borçlanmalar	6	15.112	8.285	101.313.454	98.989
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	6	42.979.931	37.282.048	79.850.970	40.128.845
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli karşılıkları		-	-	12.115.284	-
Ticari borçlar		146.902.679	80.490.991	237.142.467	88.217.571
-İlişkili taraflara ticari borçlar	31	50.105.913	2.986.642	39.757.579	8.289.067
-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	7	96.796.766	77.504.349	197.384.888	79.928.504
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	19	66.119.030	32.657.854	37.533.087	22.597.619
Diğer borçlar		92.951.395	27.500.392	206.999.930	23.344.477
-İlişkili taraflara diğer borçlar	31	2.075.866	4.007.531	180.948.101	18.262.017
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	90.875.529	23.492.861	26.051.829	5.082.460
Ertelenmiş gelirler	10	13.445.920	16.027.154	31.775.203	104.561.836
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	29	85.315.325	113.295.167	86.925.298	95.179.835
Kısa vadeli karşılıklar		5.876.111	6.198.357	36.412.024	37.680.456
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	19	5.432.612	5.652.388	2.020.441	4.141.414
-Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	443.499	545.969	34.391.583	33.539.042
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	20	171.436.549	93.106.688	113.229.091	45.654.149
Uzun Vadeli Yükümlülükler		457.151.325	351.167.269	324.990.303	502.355.653
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	6	183.261.845	159.208.493	152.543.970	116.899.820
Diğer borçlar		423.049	8.234.538	3.066.076	14.602.590
-İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	423.049	8.234.538	3.066.076	14.602.590
Ertelenmiş Gelirler	10	-	-	312.055	-
Uzun vadeli karşılıklar		18.878.978	14.875.131	11.787.827	16.128.311
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	19	18.878.978	14.875.131	11.787.827	16.128.311
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	29	254.587.453	168.849.107	157.280.375	354.724.932
ÖZKAYNAKLAR		2.504.656.893	2.232.779.353	1.665.386.468	2.239.650.164
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		2.413.622.374	2.161.038.104	1.564.593.122	2.183.761.749
Ödenmiş sermaye	21	562.845.890	562.845.890	262.845.890	42.885.475
Sermaye Düzeltmesi Farkları	21	975.397.205	975.397.205	732.116.106	553.742.071
Sermaye Avansı	21	-	-	543.281.099	
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi		(1.695.543.284)	(1.695.543.284)	(1.695.543.284)	(57.738.651)
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		11.002.684	13.966.478	17.172.238	71.221
-Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış ve azalışları	21	16.646.564	16.646.564	16.646.564	-
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm Kazançları	21	(5.643.880)	(2.680.086)	525.674	71.221
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	21	101.036.802	67.493.180	48.404.620	21.138.371
Geçmiş yıllar kârı / zararı (-)	21	2.197.543.591	1.638.222.804	1.322.435.018	1.256.863.943
Net dönem kârı / zararı (-)		261.339.486	598.655.831	333.881.435	366.799.319
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		91.034.519	71.741.249	100.793.346	55.888.415
TOPLAM KAYNAKLAR		3.586.850.270	2.990.513.558	2.933.673.579	3.199.469.594

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2025, 01 OCAK – EYLÜL 2024, 01 OCAK – 31 ARALIK 2024, 01 OCAK – 31 ARALIK 2023, 01 OCAK – 31 ARALIK 2022 DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Kâr Ve Zarar Tablosu	Not	Konsolide Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2025	Konsolide Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Konsolide Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2024	Konsolide Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2023	Konsolide Önceki Dönem 1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hâsılat	22	1.835.788.141	1.610.240.745	2.412.878.578	1.765.138.781	1.509.710.649
Satışların maliyeti (-)	22	(989.811.934)	(922.749.494)	(1.309.961.408)	(912.253.863)	(697.731.178)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kâr		845.976.207	687.491.251	1.102.917.170	852.884.918	811.979.471
Genel yönetim giderleri (-)	23	(197.434.861)	(227.472.377)	(274.522.830)	(224.922.642)	(158.129.131)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(140.492.892)	(137.859.549)	(187.036.300)	(203.933.476)	(106.556.276)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	34.878.732	101.038.765	109.779.890	93.508.535	35.986.604
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(75.313.083)	(73.912.515)	(99.887.533)	(116.545.598)	(43.305.763)
Esas Faaliyet Kârı / Zararı (-)		467.614.103	349.285.575	651.250.397	400.991.737	539.974.905
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	25	4.492.008	17.604.817	21.246.827	401.564.600	7.821.950
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	25	(683.296)	(683.296)	(911.054)	(533.457.956)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	11	39.071.472	88.914.345	79.873.719	-	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı / Zararı		510.494.287	455.121.441	751.459.889	269.098.381	547.796.855
Finansman gelirleri	27	67.061.209	10.315.796	18.128.859	5.069.544	27.458.113
Finansman giderleri (-)	27	(56.237.837)	(93.655.838)	(117.525.349)	(76.264.290)	(55.437.081)
Parasal Kayıp/Kazanç	28	(8.686.268)	167.475.317	143.963.783	74.368.709	92.619.951
Vergi Öncesi Kârı / Zararı		512.631.391	539.256.716	796.027.182	272.272.344	612.437.838
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(227.682.693)	(127.320.968)	(192.146.821)	103.592.578	(246.801.459)
-Dönem vergi gelir / gideri (-)	29	(140.956.419)	(85.695.310)	(179.509.489)	(95.815.214)	(122.735.687)
-Ertelenmiş vergi geliri / gideri (-)	29	(86.726.274)	(41.625.658)	(12.637.332)	199.407.792	(124.065.772)
Dönem Kârı / Zararı		284.948.698	411.935.748	603.880.361	375.864.922	365.636.379
Dönem Kârının / Zararının Dağılımı		284.948.698	411.935.748	603.880.361	375.864.922	365.636.379
Kontrol gücü olmayan paylar		23.609.212	5.505.732	5.224.530	41.983.487	(1.162.940)
Ana ortaklık payları		261.339.486	406.430.016	598.655.831	333.881.435	366.799.319
Ana ortaklık paylarına ait pay başına kazanç / (zarar)		0,464	9,48	2,28	7,79	8,55

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

01 OCAK – 30 EYLÜL 2025, 01 OCAK – 30 EYLÜL 2024, 01 OCAK – 31 ARALIK 2024, 01 OCAK – 31 ARALIK 2023, 01 OCAK - 31 ARALIK 2022
DÖNEMLERİNE AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Konsolide Cari Dönem 01 Ocak- 30 Eylül 2025	Konsolide Önceki Dönem 01 Ocak- 30 Eylül 2024	Konsolide Önceki Dönem 01 Ocak- 31 Aralık 2024	Konsolide Önceki Dönem 01 Ocak- 31 Aralık 2023	Konsolide Önceki Dönem 01 Ocak- 31 Aralık 2022
Not						
Dönem Kârı / Zararı		284.948.698	411.935.748	603.880.361	375.864.922	365.636.379
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu						
Kâr Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(2.963.792)	(3.579.753)	(3.205.760)	17.172.238	240.297
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		-	-	-	18.496.182	266.930
- Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri		-	-	-	(1.849.618)	(26.633)
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	26	(3.951.725)	(4.773.004)	(4.274.347)	700.899	-
-Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları) vergi etkisi	26	987.933	1.193.251	1.068.587	(175.225)	-
Diğer Kapsamlı Gelir / Gider		(2.963.792)	(3.579.753)	(3.205.760)	17.172.238	240.297
Toplam Kapsamlı Gelir		281.984.906	408.355.995	600.674.601	393.037.160	365.876.676
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		281.984.906	408.355.995	600.674.601	393.037.160	365.876.676
Kontrol gücü olmayan paylar		23.609.212	5.505.732	5.224.530	41.983.487	(1.162.940)
Ana ortaklık payları		258.375.694	402.850.263	595.450.071	351.053.673	367.039.616

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2025, 30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Not	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Sermaye avansı	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Kârlar		Net dönem karı / zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
						Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı/azalışları	Tanınılanımsız fayda planları yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	Geçmiş yıl kâr / zararları (-)						
1 Ocak 2022 bakiyesi	42.885.475	553.742.071	469.870.751	8.125.900	-	-	698.409	1.188.544.032	2.634.009	2.266.500.647	59.534.130	2.326.034.777		
Transferler	-	-	(98.274.511)	13.012.471	-	-	-	90.378.830	(2.634.009)	2.482.781	(2.482.781)	-	-	-
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	-	-	(414.132.059)	-	-	-	-	-	-	(414.132.059)	-	-	-	(414.132.059)
Kar dağıtımı	-	-	(15.202.832)	-	-	-	-	(22.058.919)	366.799.319	329.537.568	-	-	-	329.537.568
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(627.188)	-	-	(627.188)	(1.162.934)	(1.790.122)		(1.790.122)
31 Aralık 2022 bakiyesi	42.885.475	553.742.071	(57.738.651)	21.138.371	-	-	71.221	1.256.863.943	366.799.319	2.183.761.749	55.888.415	2.239.650.164		
1 Ocak 2023 bakiyesi	42.885.475	553.742.071	(57.738.651)	21.138.371	-	-	71.221	1.256.863.943	366.799.319	2.183.761.749	55.888.415	2.239.650.164		
Bağı ortaklık edinimi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292.692	292.692		292.692
Transferler	-	-	(1.340.437.585)	27.265.249	-	-	-	182.108.068	(366.799.319)	(1.497.862.587)	4.620.201	(1.493.242.386)		(1.493.242.386)
Sermaye	219.960.415	178.374.035	-	-	543.281.099	-	-	-	-	941.615.549	-	941.615.549		941.615.549
Avansından girişler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	-	-	(286.837.223)	-	-	-	-	-	-	(286.837.223)	-	-	-	(286.837.223)
Kar dağıtımı	-	-	(10.529.825)	-	-	-	-	(151.488.078)	-	(162.017.903)	-	-	-	(162.017.903)
Kontrol gücü olmayan paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.991.451)	(1.991.451)		(1.991.451)
Toplam kapsamlı gelir/gider	-	-	-	-	-	16.646.564	454.453	34.951.085	333.881.435	385.933.537	41.983.489	427.917.026		427.917.026
31 Aralık 2023 bakiyesi	262.845.890	732.116.106	(1.695.543.284)	48.404.620	543.281.099	16.646.564	525.674	1.322.435.018	333.881.435	1.564.593.122	100.793.346	1.665.386.468		1.665.386.468



Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
30 EYLÜL 2025, 30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZSERMAYE DEĞİŞİM TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

Not	Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler						Birikmiş Kârlar				Toplam özkaynaklar		
	Ödenmiş sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Ortak kontrole tabi işletme birleşme etkisi	Kardan Ayrılmış Kıstlanmış Yedekler	Sermaye avansı	Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme kazançları/azalışları	Tanınılanmsız fayda planları yeniden ölçüm	Geçmiş yıl kâr / zararları (-)	Net dönem kârı / zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar		Kontrol gücü olmayan paylar	
21	1 Ocak 2024 bakiyesi	262.845.890	732.116.106	(1.695.543.284)	48.404.620	543.281.099	16.646.564	525.674	1.322.435.018	333.881.435	1.564.593.122	100.793.346	1.665.386.468
	Sermaye Artırımı / Azaltımı	300.000.000	243.281.099	-	19.088.560	(543.281.099)	-	-	314.792.875	(333.881.435)	-	-	-
	Kar dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.938.017)	(6.938.017)
	Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	994.911	-	994.911	(27.338.611)	(26.343.700)
	Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(3.205.760)	-	598.655.831	595.450.071	5.224.531	600.674.602
	31 Aralık 2024 bakiyesi	562.845.890	975.397.205	(1.695.543.284)	67.493.180	-	16.646.564	(2.680.086)	1.638.222.804	598.655.831	2.161.038.104	71.741.249	2.232.779.353
21	1 Ocak 2024 bakiyesi	262.845.890	732.116.106	(1.695.543.284)	48.404.620	543.281.099	16.646.564	525.674	1.322.435.018	333.881.435	1.564.593.122	100.793.346	1.665.386.468
	Sermaye artırımı	300.000.000	243.281.099	-	-	(543.281.099)	-	-	-	-	-	-	-
	Transferler	-	-	-	17.072.601	-	-	-	316.808.834	(333.881.435)	-	-	-
	Kar dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(8.147.399)	(8.147.399)
	Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	1.057.297	-	1.057.297	(28.775.740)	(27.718.443)
	Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(3.579.753)	-	406.430.016	402.850.263	5.505.732	408.355.995
21	30 Eylül 2024 bakiyesi	562.845.890	975.397.205	(1.695.543.284)	65.477.221	-	16.646.564	(3.054.079)	1.640.301.149	406.430.016	1.968.500.682	69.375.939	2.037.876.621
21	01 Ocak 2025 bakiyesi	562.845.890	975.397.205	(1.695.543.284)	67.493.180	-	16.646.564	(2.680.086)	1.638.222.804	598.655.831	2.161.038.104	71.741.249	2.232.779.353
	Transferler	-	-	-	33.543.622	-	-	-	565.112.209	(598.655.831)	-	-	-
	Kar dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	(4.285.180)	-	(4.285.180)	-	(4.285.180)
	Kontrol gücü olmayan paylarla yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	-	(1.506.242)	-	(1.506.242)	(4.315.942)	(5.822.184)
	Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	(2.963.794)	-	261.339.486	258.375.692	23.609.212	281.984.904
	30 Eylül 2025 bakiyesi	562.845.890	975.397.205	(1.695.543.284)	101.036.802	-	16.646.564	(5.643.880)	2.197.543.591	261.339.486	2.413.622.374	91.034.519	2.504.656.893

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturmaktadır.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ FAYDALIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

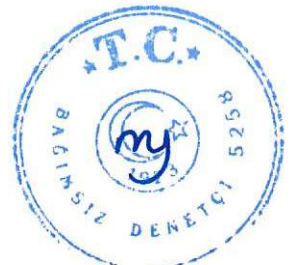
BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 EYLÜL 2025, 30 EYLÜL 2024, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023, 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

A. ESAS FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Not	Konsolide 01 Ocak- 30 Eylül 2025	Konsolide 01 Ocak- 30 Eylül 2024	Konsolide 01 Ocak- 31 Aralık 2024	Konsolide 01 Ocak- 31 Aralık 2023	Konsolide 01 Ocak- 31 Aralık 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		423.470.167	620.683.278	624.145.951	520.669.583	713.262.128
Dönem Kârı (Zararı)		284.948.698	411.935.748	603.880.361	375.864.922	365.636.379
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		386.777.359	141.273.544	137.876.216	(347.882)	246.270.008
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	12-13-14	175.402.166	171.136.671	232.270.749	141.573.899	103.084.936
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		3.408.267	(25.131.270)	(24.585.381)	702.109	(9.050.789)
Çalışanlara Sağlanan Faydalarla İlişkin Karşılıklar (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	3.510.737	8.680.109	9.260.229	12.065	10.057.542
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) İle İlgili Düzeltmeler	18	(102.470)	(33.811.379)	(33.845.610)	690.044	(19.108.331)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-	-	-	(20.488.078)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler	12	-	-	-	(20.488.078)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları İle İlgili Düzeltmeler	11	35.194.199	(88.914.345)	(79.225.873)	-	-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	29	85.738.346	40.432.406	11.568.744	(200.918.624)	124.083.577
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	13-14	-	-	-	100.654.267	-
Diğer Karşılıklar (İptalleri) İle İlgili Düzeltmeler	18	-	-	7.370.754	23.068.314	21.105.496
Parasal kayıp kazanç ile ilgili düzeltmeler	28	87.034.381	43.750.082	(9.522.777)	(44.939.769)	7.046.788
İşletme sermayesindeki değişimler		(235.335.493)	108.249.423	(130.971.933)	155.330.748	18.993.331
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(198.617.401)	102.597.841	2.471.955	(162.327.441)	5.183.216
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	31	(177.972.802)	51.252.490	(42.674.014)	(100.675.191)	22.400.506
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(20.644.599)	51.345.351	45.145.969	(61.652.250)	(17.217.290)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) İle İlgili Düzeltmeler		(185.977.149)	(31.141.730)	12.832.103	10.826.240	(102.295.201)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	31	(173.816.375)	(26.898.811)	18.931.378	15.352.849	(100.644.766)
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(12.160.774)	(4.242.919)	(6.099.275)	(4.526.609)	(1.650.435)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	1.202.693	42.350.351	93.879.667	2.689.131	(1.780.915)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(112.888.472)	10.623.048	(936.690)	(2.957.747)	(45.900.941)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		85.091.995	(39.564.113)	(95.276.897)	95.014.344	48.557.171
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	31	51.925.915	543.291	(27.926.252)	5.462.725	8.354.604
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	33.166.080	(40.107.404)	(67.350.645)	89.551.619	40.202.567
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	33.461.176	43.205.984	(4.875.232)	9.631.231	7.182.629
Faaliyetler İle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		68.526.447	(56.235.788)	(124.854.748)	226.454.695	7.766.036
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	31	(1.484.130)	(147.258.602)	(138.003.988)	212.130.096	18.122.000
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	8	70.010.577	91.022.814	13.149.240	14.324.599	(10.355.964)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	10	(2.581.234)	4.128.917	(16.060.105)	(73.104.842)	92.251.932
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) İle İlgili Düzeltmeler		76.446.452	32.284.913	1.848.014	49.105.137	8.029.404
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	20	(1.883.410)	10.668.256	21.970.426	(15.001.451)	22.349.878
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	20	78.329.862	21.616.657	(20.122.412)	64.106.588	(14.320.474)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		423.470.167	620.683.278	624.145.951	520.669.583	713.262.128
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	28	(12.920.397)	(40.775.437)	13.361.307	(10.178.205)	82.362.410
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(78.999.566)	(215.073.349)	(221.742.871)	718.351.907	(142.223.143)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	25	-	-	-	(303.870.148)	-
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	25	-	-	-	(633.972.859)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-14	3.655.996	-	1.365.994	1.936.360.955	1.029.895
Maddi ve Maddi Olmayan Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13-14	(76.833.378)	(187.354.901)	(196.765.169)	(313.418.369)	(143.253.038)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Kaybı Sonucunu Doğurmayan Satışlara İlişkin Nakit Girişleri	25	(5.822.184)	(27.718.448)	(26.343.696)	33.252.328	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI		(87.471.653)	(168.550.878)	(149.816.495)	(1.218.572.305)	(563.040.882)
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	21	-	-	-	398.334.450	-
Sermaye Avanslarından Nakit Girişleri	21	-	-	-	543.281.093	-
Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)	4	-	-	-	(1.709.279.204)	(414.132.059)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışlar	6	-	-	-	(22.343.288)	(31.379.764)
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(83.186.473)	(160.403.480)	(142.878.478)	(195.747.053)	(80.267.309)
Ödenen Temettüleri	21	(4.285.180)	(8.147.398)	(6.938.017)	(232.818.303)	(37.261.750)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		256.998.948	237.059.051	252.586.585	20.449.185	7.998.103
Nakit Ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Parasal Kayıp Kazanç Etkisi		(55.803.478)	(29.608.966)	(37.964.216)	(9.124.895)	(4.988.423)
Nakit ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış		201.195.470	207.450.085	214.622.369	11.324.290	3.009.680
Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		238.794.569	24.172.200	24.172.200	12.847.910	9.838.227
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		439.990.039	231.622.285	238.794.569	24.172.200	12.847.907

Ekteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Grup'un tescilli adresi aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2025 itibarıyla Grup'un ortalama personel sayısı 935'dir. (31 Aralık 2024: 929, 31 Aralık 2023: 637 ve 31 Aralık 2022: 479).

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 temsilciliği 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

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

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

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

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

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

a) İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

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

b) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

Gerçeğe uygun değer, fiyatın doğrudan gözlemlenebilir olmasına veya başka bir değerlendirme yöntemi kullanılarak tahmin edilmesine bakılmaksızın, mevcut piyasa koşullarında ölçüm tarihinde asıl (ya da en avantajlı) piyasada olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır (başka bir ifadeyle çıkış fiyatıdır). Grup, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini hesaplarken, ilgili varlık ya da yükümlülüğün özelliklerini, eğer piyasa katılımcıları bu varlık ya da yükümlülüğün 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

c) Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Temel Esaslar

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

İlişkitedeki 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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren Finansal Tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde değişiklik olmamıştır.

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama;

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Grup, söz konusu SPK kararı, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayımlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2025 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin konsolide finansal tablolarını TMS 29 Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden yeniden düzenlenmesi gerekmektedir. Grup bu nedenle, 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli konsolide finansal tablolarını da 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,0000
31 Aralık 2024	2.684,55	1,2542
30 Eylül 2024	2.526,16	1,3329
31 Aralık 2023	1.859,38	1,8109
31 Aralık 2022	1.128,45	2,9839

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 dönemlerine 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

d) Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

e) Konsolidasyon Esasları

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

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

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

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

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

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklığa ilişkin bilgiler aşağıda belirtildiği gibidir:

		Ata Turizm ve Bağlı 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
13	Freya Russo	48,28

Ortak Kontrol Altındaki İşletme Paylarından Edinimler

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

Ana Ortaklık 6 Nisan 2023 tarihinde Kapadokya Balonculuk'un %100 oranındaki 2.500.000 adet hissesini 416.250.000 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık 6 Nisan 2023 tarihinde Gökyüzü Balonculuk'un %100 oranındaki 2.500.000 adet hissesini 214.250.000 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık 29 Ağustos 2022 tarihinde Antik Turizm'in %33,33 oranındaki 1.000.000 adet hissesini 50.573.325 TL'ye satın almıştır.

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

Ana Ortaklık, 2023 yılında yapılan söz konu hisse alımları ile Kapadokya Balonculuk ile 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.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ana Ortaklık 29 Aralık 2023 tarihinde Kapadokya Maya'nın %100 oranındaki hisselerini 42.092.990 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 şerefîyeye 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

g) Yeni ve Güncellenmiş Standartlar ve Yorumlar:

2025 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

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

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

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır. Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

h) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hâsılat

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

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

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

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

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

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

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Hizmet satışı:

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

Faiz geliri:

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

Kira geliri:

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

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Maliyetler ortalama maliyet yöntemine göre değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış 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 amortismana tabi tutulurlar.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

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

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

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

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür 30 Eylül 2025	Faydalı Ömür 31 Aralık 2024	Faydalı Ömür 31 Aralık 2023	Faydalı Ömür 31 Aralık 2022
Taşıt araçları	5-10 yıl	5-10 yıl	5-10 yıl	5-10 yıl
Demirbaşlar	3-15 yıl	3-15 yıl	3-15 yıl	3-15 yıl
Özel Maliyetler	3 yıl	3 yıl	3 yıl	3 yıl
Faaliyet Kiralamaları	1-3 yıl	1-3 yıl	1-3 yıl	1-3 yıl



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Maddi Olmayan Duran Varlık

	Faydalı Ömür 30 Eylül 2025	Faydalı Ömür 31 Aralık 2024	Faydalı Ömür 31 Aralık 2023	Faydalı Ömür 31 Aralık 2022
Haklar	3-5 yıl	3-5 yıl	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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Maddi Olmayan Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

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

Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar: Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Grup, 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 Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Nakit ve Nakit Benzerleri:

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para ve vadesiz mevduattan oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Kısa ve Uzun Vadeli Borçlanmalar ve Ticari Borçlar:

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

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

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

Kur Değişiminin Etkileri

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

Bilançoda yer alan döviz 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 muhasebeleştirilir:



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

İlişkili Taraflar

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Câri vergi:

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Ertelenmiş vergi:

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış 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 yasalaşmış veya önemli ölçüde yasalaşmış 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları :

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

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

Nakit Akış Tablosu

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

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

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

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

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

Sermaye ve Temettüler

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için elde tutulan gayrimenkuller "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak finansal tablolara yansıtılmaktadır. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

Grup, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) 16 kapsamında arsa, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini 31 Aralık 2023 yeniden değerlemiş olup, değerlendirme sonuçlarının 30 Eylül 2025 tarihli finansal tablolara yansıtılmıştır. Grup, arsa, bina ve yatırım amaçlı gayrimenkullerini finansal tablolarında gerçeğe uygun değeri üzerinden göstermektedir. 30 Eylül 2025 tarihli finansal tablolardaki gerçeğe uygun değerler söz konusu gayrimenkuller hakkında yeterli bilgi ve mesleki birikime sahip bağımsız değerlendirme uzmanı tarafından hazırlanan ekspertiz raporlarına dayanmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2025 itibarıyla arsa ve binaları değerlemeye tabi tutulmamış olup, TMS 16 uyarınca 3 ile 5 yıl arasında yeniden değerlemeye tabi tutulmaktadır.

Şüpheli alacak karşılığı

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

Kıdem tazminatı yükümlülüğü

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

Dava karşılığı

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

Ertelenmiş vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

A) Bağlı Ortaklık Edinimi

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

Edinilen Bağlı Ortaklık	Tarih	Alınan Pay Oranı	Satın Alma Yöntemi
Santo Pelle Deri Turizm Tic. ve San. A. Ş.	14 Aralık 2023	92,50%	Pazarlıklı Satın Alma
New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırım. A. Ş. (*)	14 Aralık 2023	100,00%	Pazarlıklı Satın Alma
Novus Turizm Gayrimenkul Yatırım. ve Tic. A. Ş. (**)	19 Aralık 2023	100,00%	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 361.956.181 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 Eylül 2025
Toplam Varlıklar	316.266.697
Toplam Yükümlülükleri	312.792.464
Net Varlıkları	3.474.233
Kontrol gücü olmayan paylar	271.159
Satın Alma Bedeli	361.956.181
Şerefiye	358.753.107



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3.İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırım. A. Ş.

Şirket'in bağlı ortaklığı Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti., 14 Aralık 2023 tarihinde New Mağazacılık ve Gayrimenkul Yatırım. A. Ş.'nin %100,00'lik hissesini 135.820.273 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 75.000.000 TL) satın almıştır.

Açıklama	30 Eylül 2025
Toplam Varlıklar	244.780.020
Toplam Yükümlülükleri	108.078.240
Net Varlıkları	136.701.780
Satın Alma Bedeli	135.820.273
Pazarlıklı Satın Alma Farkı	881.507

B) Ortak Kontrole Tabi İşletmelerin Birleşmeler

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

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

Gökyüzü Balonculuk A. Ş.

Şirket, 6 Nisan 2023 tarihinde Gökyüzü Balonculuk A. Ş.'nin %100'lük hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 554.926.682 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 Eylül 2025
Toplam Varlıklar	129.300.305
Toplam Yükümlülükleri	101.965.802
Net Varlıkları	27.334.503
Satın Alma Bedeli	554.926.682
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(527.592.179)



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3.İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Kapadokya Balonculuk A. Ş.

Şirket, 6 Nisan 2023 tarihinde Kapadokya Balonculuk A. Ş.'nin %100'lük hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 1.078.124.768 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 416.250.000 TL) satın almıştır. İştirak, satın alma tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide edilmiştir. Satın alınan İştirak'in mali tablosuna ait bilgiler aşağıdaki gibidir. Söz konusu satın alma işlemi ile Kapadokya Balonculuk'un %100 pay sahibi olduğu Kayzer Balonculuk Tic. A. Ş. 'nin kontrolü de Grup'a geçmiştir.

Açıklama	30 Eylül 2025
Toplam Varlıklar	277.005.598
Toplam Yükümlülükleri	211.037.319
Net Varlıkları	65.968.279
Satın Alma Bedeli	1.078.124.768
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(1.012.156.489)

Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.

Şirket, 29 Ağustos 2022 tarihinde Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.'nin %33,33'lük hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 167.667.515 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 50.573.325 TL) satın almıştır.

Ayrıca Şirket'in bağlı ortaklıkları Kayzer Balonculuk, Mesosphere Balonculuk, Gökyüzü Balonculuk ve Kapadokya Balonculuk Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.'nin sırasıyla %23,07 , %11,87 , %3,10 ve %13,62'lik hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den yine sırasıyla 112.556.216 TL, 57.904.643 TL, 14.052.182 TL ve 61.653.107 TL'ye satın almıştır. 15 Aralık 2023 tarihinde Kayzer Balonculuk'taki %13,07'lik kısmını (35.899.002) 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 Eylül 2025
Toplam Varlıklar	288.383.683
Toplam Yükümlülükleri	90.283.671
Net Varlıkları	198.100.012
Kontrol gücü olmayan paylar	5.024.531
Satın Alma Bedeli	261.766.090
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(68.690.609)

Ayrıca 24 Haziran 2024 tarihinde Şirket'in bağlı ortaklığı Kapadokya Balonculuk A. Ş. Antik Turizm Hizm. Ltd. Şti.'nin %7,55'lik hissesini ilişkili kişi olan Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elek. San. Dış Tic. A.Ş.'den 23.947.071 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

3.İŞLETME BİRLEŞMELERİ (devamı)

Kapadokya Maya Tuz. ve Tic. A. Ş.

Şirket, 29 Aralık 2023 tarihinde Kapadokya Maya Tuz. ve Tic. A. Ş.'nin %99,74'lük hissesini ilişkili kişi olan Dorak Turizm ve Gayrimenkul Yatırımları Holding A.Ş.'den 76.227.753 TL'ye (satın alma tarihindeki enflasyon muhasebesi öncesi bedel 42.092.990 TL) satın almıştır. Satın alınan İştirak'in mali tablosuna ait bilgiler aşağıdaki gibidir. Söz konusu satın alma işlemi ile Kapadokya Maya'nın %74,36 pay sahibi olduğu Biz Halıcılık Kuyumculuk Seyahat Acenteciliği Turizm Pazarlama Sanayi ve Tic Ltd. Şti.'nin kontrolü de Grup'a geçmiştir.

Açıklama	30 Eylül 2025
Toplam Varlıklar	166.692.845
Toplam Yükümlülükleri	146.939.503
Net Varlıkları	19.753.342
Kontrol gücü olmayan paylar	145.553
Satın Alma Bedeli	76.227.753
Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	(56.619.964)



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

1 Ocak – 30 Eylül 2025	Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri	Balonculuk Hizmetleri	Deri Ürünleri Satış	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Gelir Tablosu
Hasılat	1.022.370.341	445.487.690	290.860.320	94.386.936	1.853.105.287	(17.317.146)	1.835.788.141
Satışların Maliyeti (-)	(576.429.714)	(211.244.822)	(127.337.993)	(84.578.435)	(999.590.964)	9.779.030	(989.811.934)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	445.940.627	234.242.868	163.522.327	9.808.501	853.514.323	(7.538.116)	845.976.207
Genel Yönetim Giderleri (-)	(174.077.999)	(13.301.068)	(2.835.736)	(8.045.622)	(198.260.425)	825.564	(197.434.861)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(77.419.809)	(29.278.772)	(40.054.495)	-	(146.753.076)	6.260.184	(140.492.892)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21.720.018	7.174.445	828.345	4.713.769	34.436.577	442.155	34.878.732
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(52.165.463)	(22.066.383)	(5.488.033)	(2.299.177)	(82.019.056)	6.705.973	(75.313.083)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	163.997.374	176.771.090	115.972.408	4.177.471	460.918.343	6.695.760	467.614.103
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	221.555.348	93.955.020	-	-	315.510.368	(311.018.360)	4.492.008
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	(683.296)	(683.296)	-	(683.296)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	-	-	-	39.071.472	39.071.472
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	385.552.722	270.726.110	115.972.408	3.494.175	775.745.415	(265.251.128)	510.494.287
Finansman Gelirleri	29.902.433	35.051.934	1.761.267	345.575	67.061.209	-	67.061.209
Finansman Giderleri (-)	(40.482.005)	(3.740.819)	(11.391.223)	(623.790)	(56.237.837)	-	(56.237.837)
Parasal Kayıp / Kazanç	39.235.623	(25.037.080)	(20.881.587)	(2.003.224)	(8.686.268)	-	(8.686.268)
Vergi Öncesi Kârı/Zararı	414.208.773	277.000.145	85.460.865	1.212.736	777.882.519	(265.251.128)	512.631.391
Vergi Gelir / Gideri (-)							
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	(60.790.516)	(52.359.106)	-	(27.806.797)	(140.956.419)	-	(140.956.419)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	(70.447.486)	(8.561.268)	(2.616.546)	(5.106.410)	(86.731.710)	5.436	(86.726.274)
Dönem Kârı/Zararı	282.970.771	216.079.771	82.844.319	(31.700.471)	550.194.390	(265.245.692)	284.948.698
Varlıklar Toplamı	5.440.675.511	1.043.589.320	312.802.478	220.262.372	7.017.329.681	(3.430.479.411)	3.586.850.270
-Kaynaklar Toplamı	1.346.457.794	554.743.198	188.815.772	56.787.572	2.146.804.336	(1.064.610.959)	1.082.193.377
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	4.094.217.717	488.846.122	123.986.706	163.474.800	4.870.525.345	(2.365.868.452)	2.504.656.893



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 30 Eylül 2024	Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri	Balonculuk Hizmetleri	Deri Ürünleri Satış	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Gelir Tablosu
Hasılat	964.733.005	382.348.130	203.717.547	74.199.451	1.624.998.133	(14.757.388)	1.610.240.745
Satışların Maliyeti (-)	(512.319.906)	(240.107.227)	(117.341.797)	(63.838.449)	(933.607.379)	10.857.885	(922.749.494)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	452.413.099	142.240.903	86.375.750	10.361.002	691.390.754	(3.899.503)	687.491.251
Genel Yönetim Giderleri (-)	(179.334.166)	(20.426.509)	(14.521.441)	(14.043.930)	(228.326.046)	853.669	(227.472.377)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(89.539.396)	(12.996.882)	(36.637.785)	(4.469.294)	(143.643.357)	5.783.808	(137.859.549)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	36.922.853	44.298.960	18.400.892	(1.021.892)	98.600.813	2.437.952	101.038.765
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(34.228.156)	(30.330.490)	(7.324.019)	(1.691.349)	(73.574.014)	(338.501)	(73.912.515)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	186.234.234	122.785.982	46.293.397	(10.865.463)	344.448.150	4.837.425	349.285.575
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	70.980.605	76.300.089	7.039.357	5.745.658	160.065.709	(142.460.892)	17.604.817
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	(683.296)	(683.296)	-	(683.296)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	-	-	-	-	-	88.914.345	88.914.345
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	257.214.839	199.086.071	53.332.754	(5.803.101)	503.830.563	(48.709.122)	455.121.441
Finansman Gelirleri	1.469.900	714.439	12.088.571	85.025	14.357.935	(4.042.139)	10.315.796
Finansman Giderleri (-)	(38.876.742)	(5.279.910)	(45.950.311)	(2.323.854)	(92.430.817)	(1.225.021)	(93.655.838)
Parasal Kayıp / Kazanç	111.511.851	(30.144.857)	39.953.266	628.922	121.949.182	45.526.135	167.475.317
Vergi Öncesi Kârı/Zararı	331.319.848	164.375.743	59.424.280	(7.413.008)	547.706.863	(8.450.147)	539.256.716
Vergi Gelir / Gideri (-)	(47.944.016)	(32.928.009)	-	(4.823.285)	(85.695.310)	-	(85.695.310)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	(12.895.205)	(5.600.472)	(9.057.784)	(14.072.197)	(41.625.658)	-	(41.625.658)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	270.480.627	125.847.262	50.366.496	(26.308.490)	420.385.895	(8.450.147)	411.935.748
Dönem Kârı/Zararı	4.958.529.008	715.330.606	159.019.765	306.193.213	6.139.072.592	(3.123.510.685)	3.015.561.907
-Varlıklar Toplamı	1.201.573.349	355.622.222	110.325.529	103.467.472	1.770.988.572	(793.303.286)	977.685.286
-Kaynaklar Toplamı	3.756.955.659	359.708.384	48.694.236	202.725.741	4.368.084.020	(2.330.207.399)	2.037.876.621
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI							



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2024	Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri	Balonculuk Hizmetleri	Deri Ürünleri Satışı	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Gelir Tablosu
Hasılat	1.351.394.827	534.355.519	506.415.367	42.426.594	2.434.592.307	(21.713.729)	2.412.878.578
Satışların Maliyeti (-)	(734.785.264)	(307.833.321)	(235.420.255)	(45.646.447)	(1.323.685.287)	13.723.879	(1.309.961.408)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	616.609.563	226.522.198	270.995.112	(3.219.853)	1.110.907.020	(7.989.850)	1.102.917.170
Genel Yönetim Giderleri (-)	(235.922.914)	(20.593.630)	(15.482.410)	(3.877.287)	(275.876.241)	1.353.411	(274.522.830)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(132.197.896)	(15.674.507)	(46.521.288)	-	(194.393.691)	7.357.391	(187.036.300)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	46.245.921	43.702.799	22.416.029	(1.408.790)	110.955.959	(1.176.069)	109.779.890
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(48.286.139)	(45.989.870)	(10.736.771)	(2.672.650)	(107.685.430)	7.797.897	(99.887.533)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	246.448.535	187.966.990	220.670.672	(11.178.580)	643.907.617	7.342.780	651.250.397
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	89.822.942	76.861.519	7.039.357	7.767.921	181.491.739	(160.244.912)	21.246.827
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	(911.055)	(911.055)	-	(911.055)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen Yatırımlar	-	-	-	-	-	79.873.720	79.873.720
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	336.271.477	264.828.509	227.710.029	(4.321.714)	824.488.301	(73.028.412)	751.459.889
Finansman Gelirleri	17.101.813	3.756.886	10.834.385	2.550.155	34.243.239	(16.114.380)	18.128.859
Finansman Giderleri (-)	(62.906.405)	(15.175.888)	(47.490.302)	(270.969)	(125.843.564)	8.318.215	(117.525.349)
Parasal Kayıp / Kazanç	115.773.798	(44.479.920)	30.830.782	(2.264.278)	99.860.382	44.103.401	143.963.783
Vergi Öncesi Kârı/Zararı	406.240.683	208.929.587	221.884.894	(4.306.806)	832.748.358	(36.721.176)	796.027.182
Vergi Gelir / Gideri (-)	(82.029.579)	(48.442.081)	-	(49.037.829)	(179.509.489)	-	(179.509.489)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	2.579.990	(128.567)	(8.181.975)	(6.906.780)	(12.637.332)	-	(12.637.332)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	326.791.094	160.358.939	213.702.919	(60.251.415)	640.601.537	(36.721.176)	603.880.361
Dönem Kârı/Zararı	5.008.558.473	645.489.519	303.647.400	206.837.105	6.164.532.497	(3.174.018.939)	2.990.513.558
-Varlıklar Toplamı	1.147.412.426	251.426.297	134.398.300	45.458.935	1.578.695.958	(820.961.753)	757.734.205
-Kaynaklar Toplamı	3.861.146.047	394.063.222	169.249.100	161.378.170	4.585.836.539	(2.353.057.186)	2.232.779.353
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI							



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2023	Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri	Balonculuk Hizmetleri	Deri Ürünleri Satış	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Gelir Tablosu
Hasılat	1.185.548.591	544.131.439	-	43.568.243	1.773.248.273	(8.109.492)	1.765.138.781
Satışların Maliyeti (-)	(627.051.855)	(247.152.412)	-	(45.519.613)	(919.723.880)	7.470.017	(912.253.863)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	558.496.736	296.979.027	-	(1.951.370)	853.524.393	(639.475)	852.884.918
Genel Yönetim Giderleri (-)	(200.802.996)	(24.031.512)	-	(1.451.701)	(226.286.209)	1.363.567	(224.922.642)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(113.065.015)	(91.270.242)	-	-	(204.335.257)	401.781	(203.933.476)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	78.623.095	12.799.241	-	3.279.432	94.701.768	(1.193.233)	93.508.535
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(43.619.217)	(76.005.263)	-	(221.010)	(119.845.490)	3.299.892	(116.545.598)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	279.632.603	118.471.251	-	(344.649)	397.759.205	3.232.532	400.991.737
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	404.258.329	74.045.577	-	-	478.303.906	(76.739.306)	401.564.600
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(533.457.956)	-	-	-	(533.457.956)	-	(533.457.956)
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	150.432.976	192.516.828	-	(344.649)	342.605.155	(73.506.774)	269.098.381
Finansman Gelirleri	7.952.039	10.225.945	-	638.440	18.816.424	(13.746.880)	5.069.544
Finansman Giderleri (-)	(80.749.414)	(5.876.209)	-	(153.017)	(86.778.640)	10.514.350	(76.264.290)
Parasal Kayıp / Kazanç	18.555.050	24.720.365	-	(3.613.899)	39.661.516	34.707.193	74.368.709
Vergi Öncesi Kârı/Zararı	96.190.651	221.586.929	-	(3.473.125)	314.304.455	(42.032.111)	272.272.344
Vergi Gelir / Gideri (-)	(87.678.958)	(8.136.256)	-	-	(95.815.214)	-	(95.815.214)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	203.243.465	1.479.269	-	5.262.389	209.985.123	(10.577.331)	199.407.792
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	211.755.158	214.929.942	-	1.789.264	428.474.364	(52.609.442)	375.864.922
Dönem Kârı/Zararı	4.490.269.072	576.726.308	316.373.726	279.295.504	5.662.664.610	(2.728.991.031)	2.933.673.579
-Varlıklar Toplamı	1.040.129.306	237.315.925	312.898.319	59.915.112	1.650.258.662	(381.971.551)	1.268.287.111
-Kaynaklar Toplamı	3.450.139.766	339.410.383	3.475.407	219.380.392	4.012.405.948	(2.347.019.480)	1.665.386.468
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI							



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (devamı)

1 Ocak – 31 Aralık 2022	Otel, Acenta ve Restoran Hizmetleri	Balonculuk Hizmetleri	Diğer	Toplam	Eliminasyonlar	Gelir Tablosu
Hasılat	1.134.580.156	396.180.641	-	1.530.760.797	(21.050.148)	1.509.710.649
Satışların Maliyeti (-)	(525.079.547)	(184.347.902)	-	(709.427.449)	11.696.271	(697.731.178)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar	609.500.609	211.832.739	-	821.333.348	(9.353.877)	811.979.471
Genel Yönetim Giderleri (-)	(142.130.624)	(25.736.644)	(989.422)	(168.856.690)	10.727.559	(158.129.131)
Pazarlama, Satış Ve Dağıtım Giderleri (-)	(90.118.376)	(16.470.332)	-	(106.588.708)	32.432	(106.556.276)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	23.709.555	12.164.030	681.921	36.555.506	(568.902)	35.986.604
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(24.781.404)	(22.594.334)	(849.836)	(48.225.574)	4.919.811	(43.305.763)
Esas Faaliyet Karı / Zararı (-)	376.179.760	159.195.459	(1.157.337)	534.217.882	5.757.023	539.974.905
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	6.047.988	62.016.520	-	68.064.508	(60.242.558)	7.821.950
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	-	-	-	-	-
Finansman Geliri (Gideri) Öncesi Faaliyet Kârı/Zararı	382.227.748	221.211.979	(1.157.337)	602.282.390	(54.485.535)	547.796.855
Finansman Gelirleri	11.405.492	21.291.618	518.026	33.215.136	(5.757.023)	27.458.113
Finansman Giderleri (-)	(43.560.659)	(11.875.515)	(907)	(55.437.081)	-	(55.437.081)
Parasal Kayıp / Kazanç	175.063.009	3.896.563	(4.830.792)	174.128.780	(81.508.829)	92.619.951
Vergi Öncesi Kârı/Zararı	525.135.590	234.524.645	(5.471.010)	754.189.225	(141.751.387)	612.437.838
Vergi Gelir / Gideri (-)	(81.045.317)	(41.457.740)	(232.630)	(122.735.687)	-	(122.735.687)
- Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	(201.427.984)	(7.153.874)	(1.069.904)	(209.651.762)	85.585.990	(124.065.772)
- Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)						
Dönem Kârı/Zararı	242.662.289	185.913.031	(6.773.544)	421.801.776	(56.165.397)	365.636.379
-Varlıklar Toplamı	3.467.338.350	565.180.014	26.939.646	4.059.458.010	(859.988.416)	3.199.469.594
-Kaynaklar Toplamı	990.542.354	305.445.828	4.181.882	1.300.170.064	(340.350.634)	959.819.430
ÖZKAYNAKLAR TOPLAMI	2.476.795.996	259.734.186	22.757.764	2.759.287.946	(519.637.782)	2.239.650.164



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kasa	25.859.661	3.534.554	4.374.813	4.208.072
Bankalar				
-Vadeli mevduat	306.805	401.937	752.207	-
-Vadesiz mevduat	409.609.851	230.099.318	12.627.790	4.351.485
Diğer hazır değerleri	4.213.722	4.758.760	6.417.390	4.288.350
Toplam	439.990.039	238.794.569	24.172.200	12.847.907

6. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kısa vadeli borçlanmalar	42.995.043	37.290.333	181.164.424	40.227.834
Banka kredileri	-	-	101.313.454	98.989
Kısa vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	42.979.931	37.282.048	79.850.970	40.128.845
Diğer finansal yükümlülükler	15.112	8.285	-	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	-	-	12.115.284	-
a)Banka kredileri	-	-	12.115.284	-
Toplam	42.995.043	37.290.333	193.279.708	40.227.834

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Uzun vadeli faaliyet kiralamasından borçlar	183.261.845	159.208.493	152.543.970	116.899.820
Toplam	183.261.845	159.208.493	152.543.970	116.899.820



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 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 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	41.259.962	27.953.925	20.800.802	16.234.213
Alacak senetleri	-	-	103.864.706	4.321.813
Gerçekleşmemiş finansman gelirleri(-)	(1.239.419)	(3.315.582)	(2.553.446)	-
Şüpheli ticari alacaklar	531.696	751.506	1.421.917	1.949.228
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(531.696)	(751.506)	(1.421.917)	(1.949.228)
Ara toplam	40.020.543	24.638.343	122.112.062	20.556.026
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 31)	280.624.809	137.282.714	114.805.109	13.811.496
Toplam	320.645.352	161.921.057	236.917.171	34.367.522

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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla TL cinsinden oranı yüzde 45,12 Avro cinsinden 5,14 ABD\$ cinsinden 6,37 olup ortalama vadesi yaklaşık 180 gündür. (31 Aralık 2024: TL %45,12 Avro %5,14 ABD %6,37 ve 180 gün, 31 Aralık 2023: TL % 45,12 Avro % 5,14 ABD % 6,37 ve 180 gün, 31 Aralık 2022: TL %19,27 Avro %3,17 ABD %4,63 ve 180 gün)

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ticari alacaklar için 531.696 TL (31 Aralık 2024: 751.506 TL, 31 Aralık 2023: 1.421.917 TL, 31 Aralık 2022: 1.949.228 TL) tutarında şüpheli alacak karşılığı bulunmaktadır.

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı karşılık	751.506	1.949.228	1.753.686	1.753.686
Dönem içindeki (artış)/ azalış, net	(219.810)	(1.197.722)	(331.769)	195.542
Dönem sonu karşılık	531.696	751.506	1.421.917	1.949.228



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 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 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	83.734.145	70.521.558	106.930.599	66.442.828
Borç senetleri	10.000	2.183.729	84.527.215	29.839
Diğer ticari borçlar	17.190.410	6.601.818	10.008.138	13.455.837
Gerçekleşmemiş finansman giderleri (-)	(4.137.789)	(1.802.756)	(4.081.064)	-
Ara toplam	96.796.766	77.504.349	197.384.888	79.928.504
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 31)	50.105.913	2.986.642	39.757.579	8.289.067
Toplam	146.902.679	80.490.991	237.142.467	88.217.571

Söz konusu alacakların etkin faiz oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla TL cinsinden oranı yüzde 45,12 Avro cinsinden 5,14 ve ABD\$ cinsinden 6,37 olup alacakların ağırlıklı ortalama vadesi yaklaşık 90 gündür. (31 Aralık 2024: TL %45,12 Avro %5,14 ABD\$ % 6,37 ve 90 gün, 31 Aralık 2023: TL %45,12 Avro %5,14 ABD\$ % 6,37 ve 90 gün, 31 Aralık 2022: TL %19,27 Avro %3,14 ABD\$ 4,63 ve 90 gün)

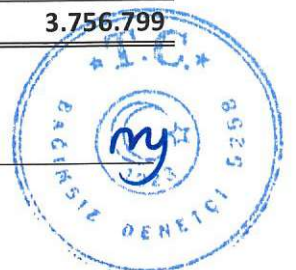
8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personelden alacaklar	113.912	2.318.785	2.617.956	26.345
Verilen depozito ve teminatlar	3.226.029	2.643.467	231.586	-
Diğer alacaklar	14.723.086	3.581.086	2.529.861	609.871
Ara toplam	18.063.027	8.543.338	5.379.403	636.216
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 31)	196.704.294	43.809.777	87.280.740	162.625.516
Toplam	214.767.321	52.353.115	92.660.143	163.261.732

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	2.966.683	3.001.159	3.546.876	3.756.799
Toplam	2.966.683	3.001.159	3.546.876	3.756.799



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek vergi ve fonlar	82.210.195	19.952.825	13.271.285	4.814.231
Alınan depozito ve teminatlar	-	5.268	21.492	12.533
Diğer çeşitli borçlar	8.665.334	3.534.768	12.759.052	255.696
Ara toplam	90.875.529	23.492.861	26.051.829	5.082.460
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 31)	2.075.866	4.007.531	180.948.101	18.262.017
Toplam	92.951.395	27.500.392	206.999.930	23.344.477

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar	423.049	8.234.538	3.066.076	14.602.590
Toplam	423.049	8.234.538	3.066.076	14.602.590

9. STOKLAR

Kısa Vadeli Stoklar	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlk madde ve malzemeler	20.445.362	24.676.988	22.692.882	20.842.353
Yarı mamuller	63.031	77.362	101.148	24.089
Mamuller	50.142	73.276	34.808	27.870
Ticari mallar	8.451.855	8.170.357	109.752.859	1.677.520
Diğer stoklar	16.772.262	13.987.360	8.283.311	7.145.173
Toplam	45.782.652	46.985.343	140.865.008	29.717.005

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla yiyecek içecek stoklarının ortalama vadesi 260 gün, deri stoklarının ortalama vadesi 90 gündür. (31 Aralık 2024: Yiyecek içecek stokları 260 gün, deri stokları 90 gün, 31 Aralık 2023: yiyecek içecek stokları 115 gün, 31 Aralık 2022: yiyecek içecek stokları 120 gün)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin Ödenmiş Giderler	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Verilen sipariş avansları	112.122.983	75.705.070	91.575.671	62.550.129
Gelecek aylara ait giderler	80.103.323	8.966.414	9.917.109	12.107.287
Toplam	192.226.306	84.671.484	101.492.780	74.657.416

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Peşin Ödenmiş Giderler	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek aylara ait giderler	23.091.637	17.757.987	-	1.496.538
Toplam	23.091.637	17.757.987	-	1.496.538



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 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 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Alınan sipariş avansları	13.273.604	15.811.019	29.222.257	104.561.836
Gelecek aylara ait gelirler	172.316	216.135	312.053	-
Alınan diğer avanslar	-	-	2.240.893	-
Toplam	13.445.920	16.027.154	31.775.203	104.561.836

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

<u>Ertelenmiş gelirler</u>	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek yıllara ait gelirler	-	-	312.055	-
Toplam	-	-	312.055	-

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 516.679.014 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 Eylül 2025	227.741.023	81.311.396	260.362.305	39.071.472
1 Ocak				713.330.817
İştiraklerden gelen karlar/(zararlar)				39.071.472
Kar dağıtımı				(72.658.779)
İlki A.Ş. Birleşme etkisi				(1.606.892)
30 Eylül				678.136.618



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir:

	<u>1 Ocak 2025</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>30 Eylül 2025</u>
Yatırım amaçlı arsa ve binalar	111.191.531	-	-	111.191.531
Toplam	111.191.531	-	-	111.191.531
Birikmiş amortismanlar	911.054	683.296	-	1.594.350
Toplam	911.054	683.296	-	1.594.350
Net Tutar	110.280.477			109.597.181
	<u>1 Ocak 2024</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2024</u>
Yatırım amaçlı arsa ve binalar	111.191.531	-	-	111.191.531
Toplam	111.191.531	-	-	111.191.531
Birikmiş amortismanlar	-	911.054	-	911.054
Toplam	-	911.054	-	911.054
Net Tutar	111.191.531			110.280.477
	<u>1 Ocak 2023</u>	<u>Değerleme</u>	<u>Bağlı ortaklık edinimi</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yatırım amaçlı arsalar	6.494.883	20.488.077	84.208.571	111.191.531
Toplam	6.494.883	20.488.077	84.208.571	111.191.531
	<u>1 Ocak 2022</u>	<u>Giriş</u>	<u>Çıkış</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yatırım amaçlı arsalar	6.494.883	-	-	6.494.883
Toplam	6.494.883	-	-	6.494.883



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR

<u>Maddi duran varlıklar</u>	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Eylül 2025
Arazi ve arsalar	51.399.963	-	-	-	51.399.963
Binalar	144.738.283	-	-	-	144.738.283
Makine ve ekipmanlar	57.548.484	-	-	-	57.548.484
Taşıtlar	320.746.351	35.905.404	(1.068.203)	-	355.583.552
Demirbaşlar	405.772.806	17.504.046	(26.131)	-	423.250.721
Özel maliyetler	336.910.090	20.058.731	(3.550.091)	8.749.028	362.167.758
Yapılmakta olan yatırımlar	163.995.136	570.448	-	(8.749.028)	155.816.556
Toplam	1.481.111.113	74.038.629	(4.644.425)	-	1.550.505.317

<u>Birikmiş amortismanlar</u>	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Eylül 2025
Binalar	9.813.118	716.313	-	-	10.529.431
Makine ve ekipmanlar	56.637.523	260.915	-	-	56.898.438
Taşıtlar	250.056.151	25.098.130	(884.619)	-	274.269.662
Demirbaşlar	247.372.473	25.972.960	(2.460)	-	273.342.973
Özel maliyetler	231.103.826	40.306.114	(101.350)	-	271.308.590
Toplam	794.983.091	92.354.432	(988.429)	-	886.349.094
Net Tutar	686.128.022				664.156.223

Câri dönem itfâ giderlerinin 53.330.874 TL'si (31 Aralık 2024: 74.117.957 TL, 31 Aralık 2023: 29.466.856 TL, 31 Aralık 2022: 31.903.820 TL) satışların maliyetine (Not 22) 37.718.755 TL'si (31 Aralık 2024: 43.388.619 TL, 31 Aralık 2023: 25.862.044 TL, 31 Aralık 2022: 14.860.934 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 1.304.803 TL'si (31 Aralık 2024: 933.517 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarı ile maddi duran varlıklar üzerinde 56.980.000 TL tutarında ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 71.469.779, 31 Aralık 2023: 1.015.053.719, 31 Aralık 2022: 1.154.527.224).



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13.MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maddi duran varlıklar</u>	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2024
Arazi ve arsalar	51.399.963	-	-	-	51.399.963
Binalar	144.738.283	-	-	-	144.738.283
Makine ve ekipmanlar	57.548.484	9.229	(9.229)	-	57.548.484
Taşıtlar	277.946.506	42.799.845	-	-	320.746.351
Demirbaşlar	356.803.560	50.500.283	(1.531.037)	-	405.772.806
Özel maliyetler	251.631.695	74.163.726	-	11.114.669	336.910.090
Yapılmakta olan yatırımlar	165.209.108	9.900.697	-	(11.114.669)	163.995.136
Toplam	1.305.277.599	177.373.780	(1.540.266)	-	1.481.111.113
<u>Birikmiş amortismanlar</u>	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	Transfer	31 Aralık 2024
Binalar	8.858.037	955.081	-	-	9.813.118
Makine ve ekipmanlar	56.049.962	588.253	(692)	-	56.637.523
Taşıtlar	218.197.409	31.858.742	-	-	250.056.151
Demirbaşlar	215.035.668	32.510.388	(173.583)	-	247.372.473
Özel maliyetler	178.576.197	52.527.629	-	-	231.103.826
Toplam	676.717.273	118.440.093	(174.275)	-	794.983.091
Net Tutar	628.560.326				686.128.022



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maddi duran varlıklar</u>	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış (*)	Yeniden Değerleme	Bağlı Ortaklık Edinimi	31 Aralık 2023
Arazi ve arsalar	193.224.652	-	(141.824.689)	-	-	51.399.963
Binalar	2.194.648.486	570.403	(2.044.285.267)	(6.195.339)	-	144.738.283
Makine ve ekipmanlar	57.908.216	115.844	(545.907)	-	70.331	57.548.484
Taşıtlar	290.638.851	51.541.175	(65.624.082)	-	1.390.562	277.946.506
Demirbaşlar	253.307.555	72.533.488	(129.507)	-	31.092.024	356.803.560
Özel maliyetler	170.106.963	20.236.687	-	-	61.288.045	251.631.695
Yapılmakta Olan Yatırımlar	4.711.792	160.497.316	-	-	-	165.209.108
Toplam	3.164.546.515	305.494.913	(2.252.409.452)	(6.195.339)	93.840.962	1.305.277.599

Birikmiş amortismanlar

Binalar	152.407.660	5.974.875	(149.524.498)	-	-	8.858.037
Makine ve ekipmanlar	55.299.294	967.741	(245.646)	-	28.573	56.049.962
Taşıtlar	264.348.082	19.149.525	(65.624.082)	-	323.884	218.197.409
Demirbaşlar	181.738.037	21.000.181	-	-	12.297.450	215.035.668
Özel maliyetler	150.502.068	8.236.578	-	-	19.837.551	178.576.197
Toplam	804.295.141	55.328.900	(215.394.226)	-	32.487.458	676.717.273

Net Tutar	2.360.251.374					628.560.326
------------------	----------------------	--	--	--	--	--------------------

(*)Denizbank ile Grup'un ana hissedarı Dorak Holding arasında imzalanan Finansal Yeniden Yapılandırma (FYY) sözleşmesine istinaden Ata Turizm'in ve Antik Turizm'in aktifinde kayıtlı olan Nevşehir'de bulunan oteller Denizbank'a devredilmiştir. İmzalanan FYY kapsamında Grup, söz konusu otelleri Kasım 2025 itibarıyla borcun ödenmesine istinaden geri alacaktır. Bu süre boyunca Denizbank'a aylık olarak kira ödenmektedir.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

13. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

<u>Maddi duran varlıklar</u>	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
Arazi ve arsalar	193.224.652	-	-	-	193.224.652
Binalar	2.122.437.468	72.354.622	-	(143.604)	2.194.648.486
Makine ve ekipmanlar	58.038.710	-	(130.494)	-	57.908.216
Taşıtlar	277.575.520	14.299.964	(1.236.633)	-	290.638.851
Demirbaşlar	206.020.312	47.310.937	(23.694)	-	253.307.555
Özel maliyetler	165.636.911	4.470.052	-	-	170.106.963
Yapılmakta olan yatırımlar	-	4.711.792	-	-	4.711.792
Toplam	3.022.933.573	143.147.367	(1.390.821)	(143.604)	3.164.546.515
<u>Birikmiş amortismanlar</u>	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Yeniden Değerleme	31 Aralık 2022
Binalar	131.695.092	20.712.568	-	-	152.407.660
Makine ve ekipmanlar	54.120.159	1.309.626	(130.491)	-	55.299.294
Taşıtlar	255.287.771	9.157.637	(97.326)	-	264.348.082
Demirbaşlar	170.211.456	11.543.238	(16.657)	-	181.738.037
Özel maliyetler	146.460.383	4.041.685	-	-	150.502.068
Toplam	757.774.861	46.764.754	(244.474)	-	804.295.141
Net Tutar	2.265.158.712				2.360.251.374



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2025
Haklar	31.281.581	310.841	-	31.592.422
Diğer	13.656.929	2.483.908	-	16.140.837
Toplam	44.938.510	2.794.749	-	47.733.259
<u>Birikmiş amortismanlar</u>	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2025
Haklar	10.045.936	3.819.855	-	13.865.791
Diğer	4.863.490	208.899	-	5.072.389
Toplam	14.909.426	4.028.754	-	18.938.180
Net Tutar	30.029.084			28.795.079

Câri dönem itfâ giderlerinin 2.326.439 TL'si (31 Aralık 2024: 2.689.675 TL, 31 Aralık 2023: 868.123 TL, 31 Aralık 2022: 124.072 TL) satışların maliyetine (Not 22) 1.645.396 TL'si (31 Aralık 2024: 1.574.534 TL, 31 Aralık 2023: 761.921 TL, 31 Aralık 2022: 57.793 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 56.919 TL'si (31 Aralık 2024: 33.874 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Maddi olmayan duran varlıklar

	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Haklar	18.621.788	12.659.793	-	31.281.581
Diğer	6.925.333	6.731.596	-	13.656.929
Toplam	25.547.121	19.391.389	-	44.938.510
<u>Birikmiş amortismanlar</u>	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Haklar	5.747.853	4.298.083	-	10.045.936
Diğer	4.863.490	-	-	4.863.490
Toplam	10.611.343	4.298.083	-	14.909.426
Net Tutar	14.935.778			30.029.084



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maddi olmayan duran varlıklar</u>	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2023
Haklar	8.467.935	6.036.836	-	4.117.017	18.621.788
Diğer	2.384.850	2.093.257	-	2.447.226	6.925.333
Toplam	10.852.785	8.130.093	-	6.564.243	25.547.121
<u>Birikmiş amortismanlar</u>	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2023
Haklar	4.619.859	610.043	-	517.951	5.747.853
Diğer	1.396.263	1.020.001	-	2.447.226	4.863.490
Toplam	6.016.122	1.630.044	-	2.965.177	10.611.343
Net Tutar	4.836.663				14.935.778
<u>Maddi olmayan duran varlıklar</u>	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2022
Haklar	8.362.264	105.671	-	-	8.467.935
Diğer	2.384.850	-	-	-	2.384.850
Toplam	10.747.114	105.671	-	-	10.852.785
<u>Birikmiş amortismanlar</u>	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2022
Haklar	4.437.994	181.865	-	-	4.619.859
Diğer	1.396.263	-	-	-	1.396.263
Toplam	5.834.257	181.865	-	-	6.016.122
Net Tutar	4.912.857				4.836.663



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

15. ŞEREFİYE

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

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

Santo Pelle	30 Eylül 2025
Toplam Varlıklar	316.266.697
Toplam Yükümlülükleri	312.792.464
Net Varlıkları	3.474.233
Kontrol gücü olmayan paylar	284.057
Satın Alma Bedeli	361.956.181
Şerefiye	358.766.005

16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2025
Binalar	891.505.265	112.100.681	-	1.003.605.946
Taşıtlar	1.126.790	845.776	-	1.972.566
Toplam	892.632.055	112.946.457	-	1.005.578.512
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2025	Giriş	Çıkış	30 Eylül 2025
Binalar	434.196.029	78.002.412	-	512.198.441
Taşıtlar	848.849	333.272	-	1.182.121
Toplam	435.044.878	78.335.684	-	513.380.562
Net Tutar	457.587.177			492.197.950

Câri dönem itfâ giderlerinin 45.235.626 TL'si (31 Aralık 2024: 67.973.646 TL, 31 Aralık 2023: 45.063.913 TL, 31 Aralık 2022: 38.298.647 TL) satışların maliyetine (Not 22) 31.993.316 TL'si (31 Aralık 2024: 39.791.743 TL, 31 Aralık 2023: 39.551.042 TL, 31 Aralık 2022: 17.839.670 TL) genel yönetim giderlerine (Not 23), 1.106.742 TL'si (31 Aralık 2024: 856.130 TL'si) pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Binalar	873.888.242	17.617.023	-	891.505.265
Taşıtlar	1.126.790	-	-	1.126.790
Toplam	875.015.032	17.617.023	-	892.632.055
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Binalar	325.797.164	108.398.865	-	434.196.029
Taşıtlar	626.195	222.654	-	848.849
Toplam	326.423.359	108.621.519	-	435.044.878
Net Tutar	548.591.673			457.587.177



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

16. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (devamı)

	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2023
Binalar	711.787.783	81.873.296	(2.683.213)	82.910.376	873.888.242
Taşıtlar	1.126.790	-	-	-	1.126.790
Toplam	712.914.573	81.873.296	(2.683.213)	82.910.376	875.015.032
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2023
Binalar	220.794.715	84.305.296	(2.683.215)	23.380.368	325.797.164
Taşıtlar	316.536	309.659	-	-	626.195
Toplam	221.111.251	84.614.955	(2.683.215)	23.380.368	326.423.359
Net Tutar	491.803.322				548.591.673
	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2022
Binalar	706.667.428	5.120.355	-	-	711.787.783
Taşıtlar	-	1.126.790	-	-	1.126.790
Toplam	706.667.428	6.247.145	-	-	712.914.573
Birikmiş amortismanlar	1 Ocak 2022	Giriş	Çıkış	Bağlı ortaklık edinimi	31 Aralık 2022
Binalar	164.972.934	55.821.781	-	-	220.794.715
Taşıtlar	-	316.536	-	-	316.536
Toplam	164.972.934	56.138.317	-	-	221.111.251
Net Tutar	541.694.494				491.803.322

Grup, bina ve araçlar kiralamaktadır. Kiralama süresi 1-5 yıldır. (31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023, 31 Aralık 2022: 1-5 yıl). Kiralama sözleşmeleri, kiralama dönemi 1 ile 5 yıl arasında olup, bina ve taşıt kiralamaları ile ilgilidir. Tüm faaliyet kiralamaları Grup'un yenileme hakkını kullanması durumunda piyasa şartlarına göre koşulların yeniden gözden geçirilmesine ilişkin bir ibare taşır. Denizbank ile imzalanan FYY sözleşmesine istinaden Maddi Duran Varlıklar (dipnot 13) 'da belirtilen otellerin halka arz sonrası geri satın alınması planlanmaktadır.

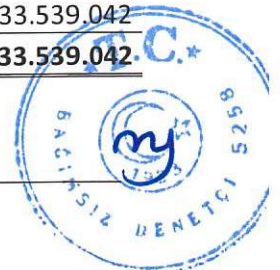
17. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

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

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	443.499	545.969	34.391.583	33.539.042
Toplam	443.499	545.969	34.391.583	33.539.042



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

Grup'un dava karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dönem başı	545.969	34.391.583	33.539.042	52.647.365
Cari dönemde hesaplanan	8.220	(23.274.417)	13.874.377	1.489.675
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	162.495	-
Parasal (kazanç) / kayıp	(110.690)	(10.571.197)	(13.184.331)	(20.597.998)
Dönem sonu	443.499	545.969	34.391.583	33.539.042

Koşullu Varlıklar

Denizbank ile Grup'un ana hissedarı Dorak Holding arasında imzalanan Finansal Yeniden Yapılandırma (FYY) sözleşmesine istinaden Ata Turizm'in ve Antik Turizm'in aktifinde kayıtlı olan Nevşehir'de bulunan oteller Denizbank'a devredilmiştir. İmzalanan FYY kapsamında Grup, söz konusu otelleri Haziran 2025 itibarıyla borcun ödenmesine istinaden geri alacaktır. Grup'un devretmiş olduğu otellerin rapor tarihi itibarıyla ekspertiz bedeli 4.785.522.500 TL olup, opsiyon sözleşmesine istinaden Grup 30.09.2025 itibarıyla 1.519.921.958 anapara ve 1.502.198.106 faiz olmak üzere toplam 3.022.120.064 TL ödeme yapması durumunda devretmiş olduğu otelleri geri alabilecektir. Söz konusu tutarlar Grup tarafından bilanço dışı varlık olarak izlenmektedir.

Teminat, Rehin, İpotek ve Kefaletler:

30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat / rehin / ipotek / kefalet pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

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

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	9.834.179	12.334.970	1.046.608.463	1.156.539.304
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	47.640.000	59.754.655	-	-
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	19.198.544.600	19.129.486.069	24.457.417.590	11.559.849.584
-Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	18.223.493.400	17.994.231.397	22.969.346.771	9.862.190.626
-2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	975.051.200	1.135.254.672	1.488.070.819	1.697.658.958
-3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	19.256.018.779	19.201.575.694	25.504.026.053	12.716.388.888

Grup'un vermiş olduğu "Diğer TRİ" lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla % 0,12'dir. (31 Aralık 2024: %0,09 ,31 Aralık 2023: % 0,07, 31 Aralık 2022: % 0,19).



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

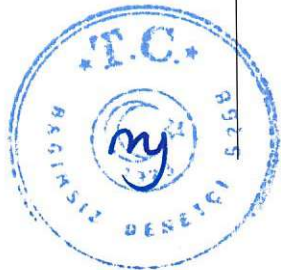
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla verilen TRİ'lerin türleri itibarıyla dağılımı aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2025			31 Aralık 2024		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	TL Tutarı
Teminat mektupları TL	494.179	494.179	494.179	531.264	619.847	531.264
			494.179	619.847	531.264	531.264
	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
Teminat mektupları TL	730.971	1.231.338	730.971	724.906	2.012.079	724.906
		1.231.338	730.971	2.012.079	724.906	724.906
	30 Eylül 2025			31 Aralık 2024		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	TL Tutarı
İpotekler TL	56.980.000	56.980.000	61.255.997	71.469.780	61.255.997	61.255.997
İpotekler ABD\$	-	-	-	-	-	-
		56.980.000	71.469.780	61.255.997	61.255.997	61.255.997



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (devamı)

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
İpotekler TL	127.865.713	215.392.846	127.865.713	114.427.665	317.609.908	114.427.665
İpotekler ABD\$	16.125.657	799.660.872	474.710.324	16.125.657	836.917.316	301.522.378
		1.015.053.718	602.576.037		1.154.527.224	415.950.043

	30 Eylül 2025			31 Aralık 2024		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
Rehin ABD\$	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

	31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı
Rehin ABD\$	611.490	30.323.407	18.001.173	611.490	31.736.185	11.433.830
		30.323.407	18.001.173		31.736.185	11.433.830



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

18.KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR(devamı)

	30 Eylül 2025			31 Aralık 2024			31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
	Döviz Tutarı	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	Döviz Tutarı	TL Endeksli Değer	TL Tutarı	TL Tutarı
Kefaletler	180.235.200	180.235.200	193.760.738	226.068.269	193.760.738	193.760.738	326.394.589	193.760.738	193.760.738	537.809.891	193.760.738	193.760.738
TL												
Kefaletler	391.000.000	18.223.493.400	420.342.133	18.019.808.998	15.444.588.974	420.342.133	23.064.808.502	13.692.182.619	178.457.274	9.874.413.753	3.557.527.912	3.557.527.912
Euro												
Kefaletler	20.000.000	794.816.000	21.500.876	883.608.800	757.331.819	21.500.876	1.066.214.499	632.947.099	21.500.876	1.115.889.756	402.029.837	402.029.837
ABD\$												
		19.198.544.600		19.129.486.067	16.395.681.531		24.457.417.590	14.518.890.456		11.528.113.400	4.153.318.487	



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	42.025.509	10.032.972	17.805.922	8.409.053
Personele borçlar	24.093.521	22.624.882	19.727.165	14.188.566
Toplam	66.119.030	32.657.854	37.533.087	22.597.619

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İzin karşılığı	5.432.612	5.652.388	2.020.441	4.141.414
Toplam	5.432.612	5.652.388	2.020.441	4.141.414

Grup'un izin karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dönem başı	5.652.388	2.020.441	4.141.414	4.112.131
Cari dönemde hesaplanan	926.189	4.237.266	(544.102)	1.638.132
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	51.138	-
Parasal (kazanç) / kayıp	(1.145.965)	(605.319)	(1.628.009)	(1.608.849)
Dönem sonu	5.432.612	5.652.388	2.020.441	4.141.414

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 yapmaktır.

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:

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,53%	3,53%	3,53%	0,57%
Emeklilik olasılığı (%)	90,50%	88,52%	60,76%	81,77%



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir ayarlandığı için, 01 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan 53.919,68 TL (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL, 31 Aralık 2023: 23.489,83 TL ve 31 Aralık 2022: 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	18.878.978	14.875.131	11.787.827	16.128.311
Toplam	18.878.978	14.875.131	11.787.827	16.128.311

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	14.875.131	11.787.827	16.128.311	14.133.218
Bağlı ortaklık edinimi	-	-	2.272.787	-
Hizmet maliyeti	3.707.229	4.276.402	3.821.146	4.989.564
Faiz maliyeti	502.259	520.759	2.225.278	3.661.126
Ödenen tazminatlar	(1.025.929)	(2.360.883)	(4.831.160)	(1.910.037)
Yeniden ölçüm farkları	3.951.725	4.274.347	700.899	-
Parasal (kazanç) / kayıp	(3.131.437)	(3.623.321)	(8.529.434)	(4.745.560)
Kapanış bakiyesi	18.878.978	14.875.131	11.787.827	16.128.311

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İş avansları	8.071.132	8.322.756	13.143.325	9.610.325
Diğer KDV	2.401.405	1.596.171	353.826	119.366
Devreden KDV	2.599.958	2.986.859	21.930.990	5.790.708
Personel avansları	1.716.830	638.230	86.315	458.034
Diğer dönen varlıklar	638.098	-	-	-
Toplam	15.427.423	13.544.016	35.514.456	15.978.433



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

20. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER(devamı)

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler	116.963.800	55.686.938	91.277.969	37.889.865
Diğer ^(*)	54.472.749	37.419.750	21.951.122	7.764.284
Toplam	171.436.549	93.106.688	113.229.091	45.654.149

(*) Diğer kısa vadeli yükümlülükler bakiyesinin 54.118.432 TL'si otel kira karşılığı, acente komisyon karşılığı ve diğer gider karşılıklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 30.710.664 TL, 31 Aralık 2023: 20.653.724 TL ve 31 Aralık 2022: 7.306.148 TL).

21. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

a) Sermaye

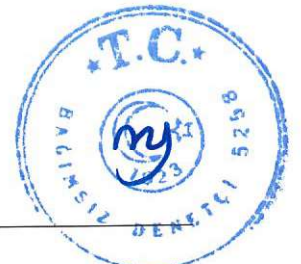
Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihlerindeki çıkarılmış sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı
Tan Turizm Hav. Taş. Bilg. Elek. San. Dış. Tic. A. Ş.	562.845.890	100,00%	562.845.890	100,00%
Ödenmiş Sermaye	562.845.890	100,00%	562.845.890	100,00%

Ortaklar	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı	Pay Tutarı (TL)	Pay Oranı
Tan Turizm Hav. Taş. Bilg. Elek. San. Dış. Tic. A. Ş.	262.845.890	100,00%	42.836.760	99,89%
Mehmet Ali Söylemez	-	-	48.715	0,11%
Ödenmiş Sermaye	262.845.890	100,00%	42.885.475	100%

Şirket'in sermayesi 300.000.000 TL arttırılmış olup, bakiyenin tamamı sermaye avansından ilave edilmiştir.

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, Grup'un 562.845.890 TL olan sermayesi beheri 1 TL'den 562.845.890 adet nominal paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 562.845.890 TL olan sermayesi beher 1 TL 562.845.890 adet nominal pay, 31 Aralık 2023: 262.845.890 TL olan sermayesi beher 1 TL 262.845.890 adet nominal pay, 31 Aralık 2022: 42.885.475 TL olan sermayesi beheri 1 TL'den 42.885.475 adet nominal paydan oluşmaktadır).



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artış ve azalışları	16.646.564	16.646.564	16.646.564	-
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	(5.643.880)	(2.680.086)	525.674	71.221
Toplam	11.002.684	13.966.478	17.172.238	71.221

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sermaye Düzeltmesi Farkları				
Özsermaye enflasyon olumlu farkları	975.397.205	975.397.205	732.116.106	553.742.071
Toplam	975.397.205	975.397.205	732.116.106	553.742.071

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sermaye Avansı (*)	-	-	543.281.099	-
Toplam	-	-	543.281.099	-

(*) 28.12.2023 tarihinde yapılan Olağan Üstü Genel Kurul Toplantısında Grup'un tek pay sahibi Tan Turizm Havayolu Taşımacılık Bilgisayar Elektronik Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.'nin "Sermaye Avansı" olarak göndermiş olduğu 300.000.000 TL'nin sermayeye ilave edilmesine karar verilmiş olup, rapor tarihi itibarıyla Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayımlanmamıştır. Söz konusu artış tutarı Özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. 2024 yılında yönetim kurulu kararı ile sermaye ilave edilmiştir.

Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yasal yedekler	101.036.802	67.493.180	48.404.620	21.138.371
Toplam	101.036.802	67.493.180	48.404.620	21.138.371

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 (-)

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Geçmiş yıllar kârları / zararları (-)	2.197.543.591	1.638.222.804	1.322.435.018	1.256.863.943
Toplam	2.197.543.591	1.638.222.804	1.322.435.018	1.256.863.943



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

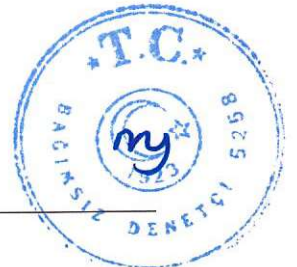
22. HÂSILAT VE SATIŞLARIN MALİYET

<u>Satış Gelirleri (Net)</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Yurtiçi satış gelirleri	1.716.701.236	1.607.527.082	2.385.509.334	1.765.960.383	1.518.936.709
Yurtdışı satış gelirleri	125.452.086	20.908.229	27.236.573	9.867.386	576.503
Diğer gelirler	15.019.316	11.546.678	36.990.158	10.189.364	6.206.487
Satış Gelirleri	1.857.172.638	1.639.981.989	2.449.736.065	1.786.017.133	1.525.719.699
Satış iskontoları (-)	(12.829.666)	(7.982.916)	(10.982.494)	(8.225.125)	(11.546.857)
Satışlardan iadeler (-)	(8.554.831)	(21.758.328)	(25.874.993)	(12.653.227)	(4.462.193)
Satış Gelirleri (Net)	1.835.788.141	1.610.240.745	2.412.878.578	1.765.138.781	1.509.710.649
Satışların Maliyeti (-)					
Personel giderleri	(276.695.245)	(265.544.457)	(344.026.142)	(60.003.961)	(84.188.956)
Satılan hizmet maliyeti	(519.207.561)	(475.190.054)	(644.597.109)	(723.268.664)	(523.830.013)
Amortisman giderleri	(100.892.939)	(106.448.079)	(144.781.278)	(75.398.892)	(70.326.539)
Satılan ticari mallar maliyeti	(73.735.075)	(72.928.840)	(172.896.415)	(53.450.074)	(19.294.198)
Satılan mamuller maliyeti	(19.281.114)	(2.638.064)	(3.660.464)	(132.272)	(91.472)
Satışların Maliyeti	(989.811.934)	(922.749.494)	(1.309.961.408)	(912.253.863)	(697.731.178)
Brüt Kâr / (Zarar)	845.976.207	687.491.251	1.102.917.170	852.884.918	811.979.471

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

Genel Yönetim Giderleri

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Amortisman ve itfa payı giderleri	71.357.467	62.197.780	84.754.893	66.175.007	32.758.397
Personel giderleri	64.277.908	56.970.649	62.443.601	39.259.183	42.408.577
Danışmanlık giderleri	23.605.428	54.115.631	55.660.124	55.565.669	38.782.012
Elektrik giderleri	4.534.223	3.864.564	5.130.887	5.778.998	5.972.345
Sigorta giderleri	4.400.846	8.019.919	10.171.580	8.558.910	4.532.079
Vergi, resim ve harçlar	3.512.373	7.380.920	11.003.216	9.281.249	10.448.286
Haberleşme giderleri	2.239.917	1.393.749	2.492.883	1.968.360	1.630.292
Kira giderleri	4.206.821	11.249.095	16.502.822	7.900.123	1.706.383
Araç giderleri	977.885	709.615	1.165.142	1.419.886	1.238.315
Diğer giderler	18.321.993	19.112.305	25.197.682	29.015.257	18.652.445
Toplam	197.434.861	227.472.377	274.522.830	224.922.642	158.129.131



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Personel giderleri	71.953.432	73.065.456	81.616.084	48.096.678	24.764.283
Pazarlama giderleri	24.207.723	21.632.644	51.112.828	33.795.209	2.369.306
Paket tur ve konaklama gideri	10.610.830	13.789.465	23.276.651	-	-
Komisyon giderleri	12.499.158	12.381.441	14.884.052	90.272.668	43.660.768
Danışmanlık giderleri	4.488.763	639.247	2.315.044	13.396.780	8.918.691
Amortisman giderleri	2.468.464	1.807.516	1.823.524	-	-
Diğer giderler	14.264.522	14.543.779	12.008.117	18.372.141	26.843.228
Toplam	140.492.892	137.859.549	187.036.300	203.933.476	106.556.276

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Ertelenmiş finansman gelirleri	6.783.866	2.354.152	3.028.794	3.640.695	-
Kur farkı gelirleri	8.141.967	20.829.143	26.871.191	22.648.111	10.058.898
Teşvik gelirleri	4.455.299	2.205.688	4.012.741	11.557.549	7.319.502
Mutabakat farkları	2.869.215	3.578.551	4.477.723	2.443.398	1.413.292
Yansıtma gelirleri	2.413.428	1.069.047	1.431.757	6.949.969	5.157.255
Konusu kalmayan karşılık gelirleri	3.694.983	54.159.226	56.232.106	324.773	682.176
İade gelirleri	-	904.148	896.211	2.818.431	-
Maddi duran varlık satış kârları	1.180.028	-	-	38.319.561	-
Diğer gelirler	5.339.946	11.896.671	12.829.367	4.806.048	11.355.481
Toplam	34.878.732	96.996.626	109.779.890	93.508.535	35.986.604



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER(devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Vergi giderleri	16.263.193	7.832.296	7.874.793	17.607.736	417.283
Kur farkı giderleri	14.309.421	18.448.300	19.048.122	59.477.768	21.462.453
Faiz giderleri	31.273.767	30.482.461	50.148.913	3.464.445	11.203.178
Ertelenmiş finansman giderleri	2.676.684	1.451.849	5.599.679	520.837	-
Mutabakat farkı	1.013.877	2.392.516	2.864.883	819.128	443.317
Kanunen kabul edilmeyen giderler	700.242	5.497.392	5.878.309	4.542.591	1.497.731
Önceki dönem gider ve zararları	3.174.720	145.396	145.396	1.580.641	1.139.254
Dava karşılık giderleri	49.079	-	5.645	13.874.379	1.788.371
Diğer giderler	5.852.100	7.662.305	8.321.794	14.658.073	5.354.176
Toplam	75.313.083	73.912.515	99.887.533	116.545.598	43.305.763

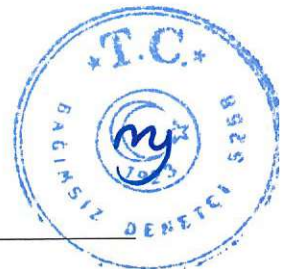
25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler

	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Kira gelirleri	4.492.008	17.604.817	21.246.827	7.140.508	7.760.651
Sabit kıymet satış gelirleri	-	-	-	393.542.585	-
Bağlı ortaklıklardan temettü gelirleri	-	-	-	-	61.299
Bağlı ortaklık pazarlıklı satın alım karı	-	-	-	881.507	-
Toplam	4.492.008	17.604.817	21.246.827	401.564.600	7.821.950

Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Giderler

	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Amortisman giderleri	683.296	683.296	911.054	-	-
Sabit kıymet satış zararları	-	-	-	533.457.956	-
Toplam	683.296	683.296	911.054	533.457.956	-



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

26. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	-	-	-	18.496.182	266.930
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / Azalışları	-	-	-	(1.849.618)	(26.633)
Ertelenmiş Vergi Gideri / Geliri					
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	(3.951.725)	(4.773.004)	(4.274.347)	700.899	-
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları Vergi Etkisi	987.933	1.193.251	1.068.587	(175.225)	-
Toplam	(2.963.792)	(3.579.753)	(3.205.760)	17.172.238	240.297

27. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Faiz gelirleri	26.814.850	192.254	5.027.968	1.573.544	23.853.914
Kur farkı gelirleri	40.246.359	10.123.542	13.100.891	3.496.000	3.604.199
Toplam	67.061.209	10.315.796	18.128.859	5.069.544	27.458.113

Finansman Giderleri (-)

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Kur farkı giderleri	7.461.010	45.017.760	46.682.593	25.939.508	3.558.451
Faiz giderleri	48.776.827	48.638.078	70.842.756	50.316.252	51.878.630
Komisyon giderleri	-	-	-	8.530	-
Toplam	56.237.837	93.655.838	117.525.349	76.264.290	55.437.081



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

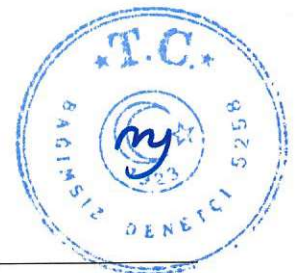
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Parasal Olmayan Kalemler

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(44.813.259)
Stoklar	3.518.042
Peşin Ödenmiş Giderler	18.032.506
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	144.620.654
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	22.052.278
Maddi Duran Varlıklar	145.439.773
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3.782.372
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	71.846
Ertelenmiş Gelirler	2.033.159
Ödenmiş Sermaye	(311.863.321)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	(2.831.562)
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(28.734.470)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	(40.934.536)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	36.126.991
Hasılat	(134.813.305)
Satışların Maliyeti	136.491.702
Pazarlama Giderleri	10.381.433
Genel Yönetim Giderleri	45.637.855
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(903.046)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15.507.662
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(1.139)
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	942.380
Finansman Gelirleri	(4.457.631)
Finansman Giderleri	1.573.539
Dönem Vergi Gideri	(34.232.459)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(8.686.268)



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ

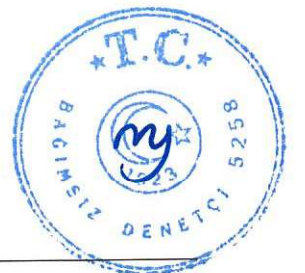
	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Câri Dönem Vergisiyle İlgili Dönen Varlıklar				
Peşin ödenen vergi ve fonlar	303.801	15.363.246	2.354.689	-
Toplam	303.801	15.363.246	2.354.689	-
	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Dönem Vergi Yükümlülüğü				
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	140.956.419	179.509.489	95.815.214	122.735.687
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(55.641.094)	(66.214.322)	(8.889.916)	(27.555.852)
Toplam	85.315.325	113.295.167	86.925.298	95.179.835
	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Gelir tablosundaki vergi karşılığı:				
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(140.956.419)	(179.509.489)	(95.815.214)	(122.735.687)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(86.726.274)	(12.637.332)	199.407.792	(124.065.772)
Toplam	(227.682.693)	(192.146.821)	103.592.578	(246.801.459)

Kurumlar Vergisi

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

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

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirketler üçer aylık mali kârları üzerinden %25 oranında (2022 yılı vergilendirme dönemi için %20, 2023 yılı ve sonrası için ise %25) 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 Eylül 2025, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 için %25 ve 31 Aralık 2022 tarihleri için %20 olarak uygulanmıştır.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenen Vergi Varlıkları	Kümüle Geçici Farklar				Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Vükümlülüğü)			
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Şüpheli alacak karşılıkları	509.925	9.349.499	15.322.070	24.929.499	127.482	2.337.376	3.830.518	4.985.899
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri	(459.091.471)	(157.698.776)	205.125.114	(2.086.698.220)	(206.727.488)	(27.380.286)	69.669.966	(289.100.599)
ile vergi matrahları arasındaki farkı								
izin karşılığı	5.432.613	5.516.410	2.020.441	4.141.414	1.358.154	1.379.102	505.111	828.284
Kıdem tazminatı karşılığı	18.878.979	12.340.820	11.787.826	16.128.312	4.719.745	3.085.207	2.946.958	3.225.662
Dava karşılığı	443.499	545.969	34.391.580	33.539.041	110.875	136.493	8.597.897	6.707.821
Diğer düzeltmeler	(799.303.047)	(417.382.661)	(971.323.377)	(406.859.941)	(54.176.221)	(148.406.999)	(242.830.825)	(81.371.999)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Vükümlülüğü), net	(1.233.129.502)	(547.328.739)	(702.676.346)	(2.414.819.895)	(254.587.453)	(168.849.107)	(157.280.375)	(354.724.932)
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)					(85.738.341)	(11.568.745)	197.382.949	(124.065.772)
Maddi duran varlık değerlendirme farkı vergi etkisi					-	-	1.849.618	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					(987.933)	(1.068.587)	175.225	-
Kazançları/Kayıplarından mahsup edilen tutar								
Döneme ait ertelenmiş vergi geliri / (gideri)					(86.726.274)	(12.637.332)	199.407.792	(124.065.772)



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	562.845.890	562.845.890	562.845.890	562.845.890	262.845.890
Net dönem kârı / zararı (-) (TL)	261.339.486	406.430.016	598.655.831	255.405.736	366.799.319
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına düşen kâr / (zarar)	0,464	0,72	1,06	0,45	1,40

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 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek. San. Dış Tic. A.Ş.	253.810.486	8.591.407	110.387.157	6.777.523
Freya Russo Deri Turizm Tic. Ve San. A.Ş.	952.809	116.424.992	-	-
Dorak Tur. ve Gayr. Yatırım. Holding A.Ş.	4.802.724	4.658.741	2.525.344	927.685
Marveltur Turizm ve Ticaret A.Ş.	373.372	-	-	1.972.102
Diğer	20.685.418	7.607.574	1.892.608	4.134.186
Toplam	280.624.809	137.282.714	114.805.109	13.811.496

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek. San. Dış Tic. A.Ş.	171.342.600	40.755.948	26.643.319	128.040.939
Ortaklardan Alacaklar	25.361.694	980.724	-	7.596.336
Dorak Tur. ve Gayr. Yatırım. Holding A.Ş.	-	-	52.867.282	26.932.937
Diğer	-	2.073.105	7.770.139	55.304
Toplam	196.704.294	43.809.777	87.280.740	162.625.516

İlişkili Taraflara Ticari Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek. San. Dış Tic. A.Ş.	36.987.286	470.568	32.077.650	2.163.659
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A. Ş.	5.257.816	607.119	2.618.953	5.411.920
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	1.324.629	748.037	2.582.444	158.555
Asude Yeme İçme Hizm. ve Tur. Yat. San. Tic. A.Ş.	339.670	350.528	338.655	-
Diğer	6.196.512	810.390	2.139.877	554.933
Toplam	50.105.913	2.986.642	39.757.579	8.289.067



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI(devamı)

İlişkili Taraflara Diğer Borçlar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	1.065.566	-	92.780.935	-
Elek. San. Dış Tic. A.Ş				
Ortaklara borçlar	1.010.300	3.787.627	3.042.111	1.788.045
Dorak Turizm ve Gayr. Yat. Holding A. Ş.	-	-	83.346.748	16.473.972
Diğer	-	219.904	1.778.307	-
Toplam	2.075.866	4.007.531	180.948.101	18.262.017

İlişkili Taraflardan gelir ve giderlerin detayı aşağıda belirtilmiştir:

Mal ve Hizmet Satışları

	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	358.274.632	281.118.527	357.730.353	375.697.729	72.085.852
Elek. San. Dış Tic. A. Ş. ⁽¹⁾					
Freya Russo Deri Tur. Tic ve San. A.Ş.	34.099.855	89.703.615	369.069.933	-	-
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A.Ş	13.568.890	62.885.251	69.729.120	25.288.977	11.698.492
Akben Turizm Seyahat ve Ticaret A.Ş	17.560.245	18.160.391	24.060.239	6.974.000	4.084.716
Crystal Concepts Etkinlik					
Dan. Sey. Yön. A. Ş.	7.320.283	3.382.616	5.749.928	2.147.901	-
Legacy Turizm Seyahat					
Acenteliği Ve Tic. A. Ş.	2.969.237	5.075.693	9.206.256	11.891.560	22.339.557
Stüdyo Turizm Taş. Ve Tic. A.Ş	3.410.950	3.686.646	4.633.070	3.950.434	5.603.440
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	10.829.912	984.257	1.116.644	2.757.665	2.764.088
Marveltur Turizm ve Ticaret A.Ş.	5.296.014	4.926.439	6.298.910	14.285.568	17.220.822
Atmosfer Balonculuk Tic. Tur. A.Ş	1.709.118	1.074.078	1.350.943	1.155.254	2.530.102
Marengo Travel Seyahat Tic. Ltd. Şti.	1.107.482	682.499	1.309.123	2.451.478	1.563.916
Altın İplik Deri Kuyum. San. Tic. Ltd. Şti.	-	2.160.888	2.160.888	3.823.949	1.747.077
Diğer	7.254.409	5.616.396	9.384.415	1.743.189	683.667
Toplam	463.401.027	479.457.296	861.799.822	452.167.704	142.321.729

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Mal ve hizmet alımları

	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>1 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>1 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	32.574.610	29.679.437	46.998.944	243.403.562	17.987.634
Elek. San. Dış Tic. A. Ş. ⁽²⁾	6.797.953	3.968.044	5.430.678	4.029.399	1.061.176
Sur Restoran İşletmeciliği ve Ticaret A.Ş.	3.164.141	48.530.333	49.911.549	43.813.064	29.522.821
Dorak Turizm ve Gay. Yat. Holding A.Ş. ⁽¹⁾	5.375.219	7.691.750	7.691.750	7.990.811	-
Legacy Turizm Seyahat Acen. Ve Tic. A. Ş.	29.813.213	9.373.462	11.299.283	1.465.666	-
Diğer					
Toplam	77.725.136	99.243.026	121.332.204	300.702.502	48.571.631

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

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

Faiz ve komisyon gelirleri

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	8.586.388	-	3.829.257	1.229.488	10.044.104
Elek. San. Dış Tic. A. Ş.	-	-	-	-	14.127.667
Dorak Turizm ve Gayr. Yat. Hold. A.Ş	-	-	-	-	-
Toplam	8.586.388	-	3.829.257	1.229.488	24.171.771

Faiz ve komisyon giderleri

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Dorak Turizm ve Gayr. Yat. Hold. A.Ş	-	1.446.434	1.446.434	-	-
Toplam	-	1.446.434	1.446.434	-	-

İştirak ve Bağlı Ortaklık Alımı

	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2025</u>	<u>01 Ocak- 30 Eylül 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2024</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2023</u>	<u>01 Ocak- 31 Aralık 2022</u>
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg.	5.822.184	27.718.444	27.718.444	2.046.885.118	377.934.663
Elek. San. Dış Tic. A.Ş	-	-	-	76.227.753	-
Dorak Turizm ve Gay.	-	-	-	-	-
Yat. Hold. A.Ş	-	-	-	-	-
Toplam	5.822.184	27.718.444	27.718.444	2.123.112.871	377.934.663



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İştirak ve Bağlı Ortaklık Satımı

	01 Ocak- 30 Eylül 2025	01 Ocak- 30 Eylül 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2024	01 Ocak- 31 Aralık 2023	01 Ocak- 31 Aralık 2022
Tan Turizm Hava. Taş. Bilg. Elek.	-	-	-	35.899.002	-
San. Dış Tic. A.Ş	-	-	-	35.899.002	-
Toplam	-	-	-	35.899.002	-

Ana Ortaklık 6 Nisan 2023 tarihinde Kapadokya Balonculuk'un %100 oranındaki 2.500.000 adet hissesini 447.486.990 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık 6 Nisan 2023 tarihinde Gökyüzü Balonculuk'un %100 oranındaki 2.500.000 adet hissesini 230.328.138 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık 29 Ağustos 2022 tarihinde Antik Turizm'in %33,33 oranındaki 1.000.000 adet hissesini 54.368.540 TL'ye satın almıştır.

Ana Ortaklık 29 Aralık 2023 tarihinde Kapadokya Maya'nın %100 oranındaki hisselerini 45.251.809 TL'ye satın almıştır.

32. FİNANSAL YATIRIMLAR

Bulunmamaktadır. (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır. 31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır. 31 Aralık 2022: 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 birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler Grup Yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup Yönetimi değerlendirmelerine dayanarak sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar temettü ödemeleri ve yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

a) Sermaye Risk Yönetimi

30 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç / toplam özkaynak oranı aşağıdaki gibidir;

Sermaye Risk Yönetimi

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal borçlar	226.256.888	196.498.826	345.823.678	157.127.654
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(439.990.039)	(238.794.569)	(24.172.200)	(12.847.907)
Net Borç	(213.733.151)	(42.295.743)	321.651.478	144.279.747
Toplam özkaynak	2.504.656.893	2.232.779.353	1.665.386.468	2.239.650.164
Net borç / Toplam sermaye oranı	(9%)	(2%)	19%	6%

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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

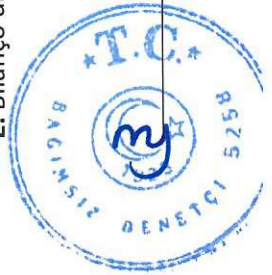
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

30 Eylül 2025

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
30 Eylül 2025					
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	280.624.809	40.020.543	196.704.294	21.029.710	409.916.656
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	280.624.809	40.020.543	196.704.294	21.029.710	409.916.656
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde 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)	-	531.696	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(531.696)	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-



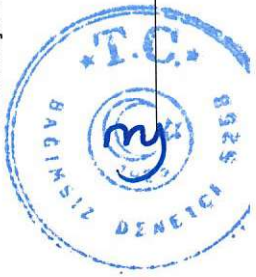
ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

31 Aralık 2024

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	137.282.714	24.638.343	43.809.777	11.544.497	230.501.255
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	137.282.714	24.638.343	43.809.777	11.544.497	230.501.255
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde 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)	-	751.506 (751.506)	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-



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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	31 Aralık 2023					Bankalardaki Mevduat
	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar	İlişkili Taraflar	Diğer Taraflar		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	114.805.109	122.112.062	87.280.740	8.926.279	13.379.997	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	114.805.109	122.112.062	87.280.740	8.926.279	13.379.997	
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.421.917	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.421.917)	-	-	-	
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	
- Net değerinin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	

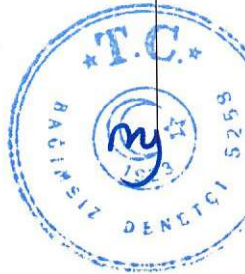


ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri:

	Alacaklar					Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Diğer Taraf	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	13.811.496	20.556.026	162.625.516	4.393.015	4.351.485	
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	13.811.496	20.556.026	162.625.516	4.393.015	4.351.485	
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	1.949.228	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.949.228)	-	-	-	-
- 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 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

b.2) Likidite Riski

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

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

Likidite riskine ilişkin tablolar aşağıda yer almaktadır:

30 Eylül 2025	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	532.637.929	536.775.718	74.846.290	278.244.534	183.684.894
Faaliyet kiralaması borçları	226.241.776	226.241.776	10.744.983	32.234.948	183.261.845
Ticari borçlar	146.902.679	151.040.468	40.863.459	110.177.009	-
Diğer borçlar	93.374.444	93.374.444	23.237.849	69.713.546	423.049
Çalışanlara sağlanan faydalar	66.119.030	66.119.030	-	66.119.030	-
31 Aralık 2024	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	345.374.313	347.177.070	38.121.113	141.612.926	167.443.031
Faaliyet kiralaması borçları	196.490.541	196.490.541	9.320.512	27.961.536	159.208.493
Ticari borçlar	80.490.991	82.293.746	21.925.503	60.368.243	-
Diğer borçlar	35.734.929	35.734.929	6.875.098	20.625.293	8.234.538
Çalışanlara sağlanan faydalar	32.657.854	32.657.854	-	32.657.854	-
31 Aralık 2023	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	830.565.238	835.860.792	135.154.158	545.096.587	155.610.046
Banka kredileri	113.428.738	114.643.226	4.155.814	110.487.412	-
Faaliyet kiralaması borçları	232.394.940	232.394.940	19.962.743	59.888.227	152.543.970
Ticari borçlar	237.142.467	241.223.531	59.285.618	181.937.912	-
Diğer borçlar	210.066.006	210.066.008	51.749.983	155.249.949	3.066.076
Çalışanlara sağlanan faydalar	37.533.087	37.533.087	-	37.533.087	-



30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

<u>31 Aralık 2022</u>	<u>Defter değeri</u>	<u>Beklenen nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>1-3 ay arası</u>	<u>3-12 ay arası</u>	<u>1-5 yıl arası</u>
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	305.889.911	305.889.911	38.021.713	136.365.791	131.502.407
Banka kredileri	98.989	98.989	98.989	-	-
Faaliyet kiralaması borçları	157.028.665	157.028.665	10.032.213	30.096.633	116.899.819
Ticari borçlar	88.217.571	88.217.571	22.054.391	66.163.180	-
Diğer borçlar	37.947.067	37.947.067	5.836.120	17.508.359	14.602.588
Çalışanlara sağlanan faydalar	22.597.619	22.597.619	-	22.597.619	-

b.3) Piyasa Riski Yönetimi

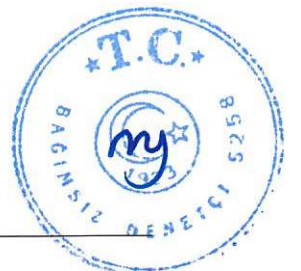
Piyasa riski, piyasa fiyatlarında meydana gelen değişimler nedeniyle bir finansal aracın gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında bir işletmeyi olumsuz etkileyecek dalgalanma olması riskidir. Bunlar, yabancı para riski, faiz oranı riski ve finansal araçlar veya emtianın fiyat değişim riskidir.

Câri yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde veya maruz kalınan riskleri yönetim ve ölçüm yöntemlerinde, önceki yıla göre bir değişiklik olmamıştır.

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:



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

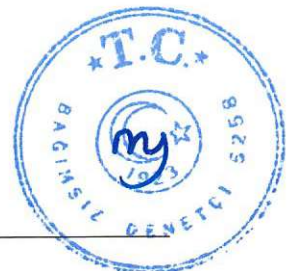
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri

30 Eylül 2025 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari alacaklar	11.614.092	6.557	232.649	-
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	410.907.884	9.875.733	19.439	900
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	244.097	5.458	-	315
3. Diğer	17.785.442	337.223	77.709	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	440.551.515	10.224.971	329.797	1.215
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)	440.551.515	10.224.971	329.797	1.215
10. Ticari borçlar	15.034.382	214.769	125.536	-
11. Finansal yükümlülükler	9.863	-	202	-
12a. Parasal olan Diğer Yükümlülükler	6.673.600	219	136.704	-
12b. Parasal olmayan Diğer Yükler	4.665.139	102.504	8.421	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	26.382.984	317.492	270.863	-
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)	26.382.984	317.492	270.863	-
Parasal Varlık/Yükümlülük	400.804.131	9.667.301	(10.354)	900
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	414.168.531	9.907.479	58.934	1.215



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

31 Aralık 2024 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Endeksli Değerler)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	7.262.378	5.790.004	112.874	49.210	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	2.425.179	1.933.498	20.148	33.252	25
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.623.124	1.294.052	36.679	-	-
3. Diğer	8.392.593	6.691.079	189.655	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	19.703.274	15.708.633	359.356	82.462	25
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	19.703.274	15.708.633	359.356	82.462	25
10. Ticari Borçlar	8.558.174	6.823.090	139.291	48.971	488.500
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	513.117	409.088	11.595	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	5.523.612	4.403.755	66.786	55.736	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	14.594.903	11.635.933	217.672	104.707	488.500
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	14.594.903	11.635.933	217.672	104.707	488.500
Parasal Varlık/Yükümlülük	616.266	491.324	(17.865)	33.491	(488.475)
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	5.108.371	4.072.700	141.684	(22.245)	(488.475)



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

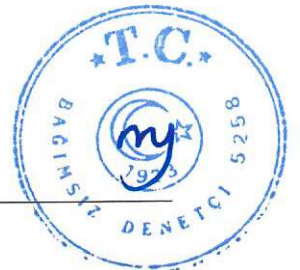
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

31 Aralık 2023 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Endeksli değerler)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	93.941.325	51.874.431	1.065.368	629.704	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	92.144.914	50.882.452	351.798	1.243.579	86.445
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	88.550.180	48.897.439	1.661.020	-	-
3. Diğer	1.407.254	777.086	10.947	13.934	4.535
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	276.043.673	152.431.408	3.089.133	1.887.217	90.980
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)	276.043.673	152.431.408	3.089.133	1.887.217	90.980
10. Ticari Borçlar	68.001.654	37.550.536	309.452	873.117	-
11. Finansal Yükümlülükler	77.871.563	43.000.703	326.904	1.024.662	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	12.905.282	7.126.301	139.394	92.798	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	2.344.492	1.294.629	43.822	-	22.115
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	161.122.991	88.972.169	819.572	1.990.577	22.115
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)	161.122.991	88.972.169	819.572	1.990.577	22.115
Parasal Varlık/Yükümlülük	27.307.740	15.079.343	641.416	(117.294)	86.445
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	114.920.682	63.459.239	2.269.561	(103.360)	68.865



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

31 Aralık 2022 Döviz Pozisyonu Tablosu	TL Karşılığı (Endeksli değerler)	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	720.360	241.413	12.911	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	3.088.396	1.035.008	22.028	30.573	1.501
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	1.997.726	669.494	1.046	32.603	-
3. Diğer	1.290.945	432.632	7.669	14.510	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.097.426	2.378.547	43.654	77.686	1.501
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)	7.097.426	2.378.547	43.654	77.686	1.501
10. Ticari Borçlar	1.847.783	619.244	7.415	24.108	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	7.831.030	2.624.398	-	131.648	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükler	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	9.678.813	3.243.642	7.415	155.756	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	57	19	1	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	57	19	1	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	9.678.870	3.243.661	7.416	155.756	-
Parasal Varlık/Yükümlülük	13.487.626	4.520.082	42.356	186.330	1.501
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	(2.581.444)	(865.114)	36.238	(78.070)	1.501



30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

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

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

30 Eylül 2025

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)

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

1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	40.125.875	(40.125.875)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	40.125.875	(40.125.875)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(50.475)	50.475
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	(50.475)	50.475
7-Diğer net varlık / yükümlülük	5.013	(5.013)
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9-Diğer net etki (7+8)	5.013	(5.013)
Toplam (3+6+9)	40.080.413	(40.080.413)

31 Aralık 2024

Vergi Öncesi Kar / (Zarar)

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

1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	(79.054)	79.054
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	(79.054)	79.054
4 -Avro net varlık / yükümlülük	154.322	(154.322)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	154.322	(154.322)
7-Diğer net varlık / yükümlülük	139	(139)
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	139	(139)
Toplam (3+6+9)	75.407	(75.407)



30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kur Değişimin Etkileri (devamı)

	31 Aralık 2023	
<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.419.435	(3.419.435)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	3.419.435	(3.419.435)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	(691.909)	691.909
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	(691.909)	691.909
7-Diğer net varlık / yükümlülük	3.248	(3.248)
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	3.248	(3.248)
Toplam (3+6+9)	2.730.774	(2.730.774)

	31 Aralık 2022	
<u>Vergi Öncesi Kar / (Zarar)</u>	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın %10 değer kaybetmesi
1-ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	236.322	(236.322)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3-ABD Doları net etki (1 +2)	236.322	(236.322)
4 -Avro net varlık / yükümlülük	1.108.371	(1.108.371)
5 -Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 -Avro net etki (4+5)	1.108.371	(1.108.371)
7-Diğer net varlık / yükümlülük	4.071	(4.071)
8-Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer net etki (7+8)	4.071	(4.071)
Toplam (3+6)	1.348.764	(1.348.764)



30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

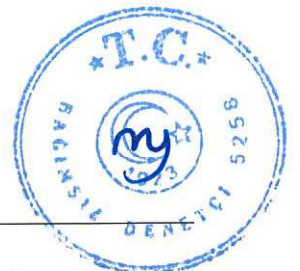
b.3.2) Faiz oranı riski yönetimi

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 Eylül 2025, 31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Finansal borçlar (Not 6)	226.256.888	196.498.826	345.823.678	157.127.654
Nakit ve nakit benzerleri (Not 5)	439.990.039	238.794.569	24.172.200	12.847.907

Grup'un finansal yükümlülüklerinin tamamı sabit faizli kredilerden oluşmaktadır. Bu nedenle, faiz değişimlerine ilişkin olarak herhangi bir faiz oranı riski hesaplaması yapılmamıştır (31 Aralık 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

<u>30 Eylül 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	439.990.039	-	-	439.990.039	5
Ticari alacaklar	320.645.352	-	-	320.645.352	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	-	6
Ticari borçlar	-	-	146.902.679	146.902.679	7
Faaliyet kiralaması	-	-	226.241.776	226.241.776	6
<u>31 Aralık 2024</u>					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	238.794.569	-	-	238.794.569	5
Ticari alacaklar	161.921.057	-	-	161.921.057	7
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	-	-	-	-	6
Ticari borçlar	-	-	80.490.991	80.490.991	7
Faaliyet kiralaması	-	-	196.490.541	196.490.541	6



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

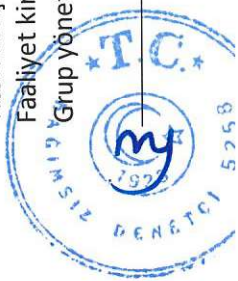
30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

31 Aralık 2023	Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler	Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülenler	İtfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülenler	Defter Değeri	Dipnot
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	24.172.200	-	-	24.172.200	5
Ticari alacaklar	236.917.171	-	-	236.917.171	7
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	113.428.738	113.428.738	6
Ticari borçlar	-	-	237.142.467	237.142.467	7
Faaliyet kiralaması	-	-	232.394.940	232.394.940	6
31 Aralık 2022					
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	12.847.907	-	-	12.847.907	5
Ticari alacaklar	34.367.522	-	-	34.367.522	7
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	-	-	98.989	98.989	6
Ticari borçlar	-	-	88.217.571	88.217.571	7
Faaliyet kiralaması	-	-	157.028.665	157.028.665	6

Grup yönetimi, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.



ATA TURİZM İŞLETMELERİ TAŞIMACILIK MADENCİLİK KUYUMCULUK SANAYİ DİŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025, 31 ARALIK 2024, 31 ARALIK 2023 ve 31 ARALIK 2022 TARİLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

33. 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

	<u>30 Eylül 2025</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	306.805	306.805	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2024</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	401.937	401.937	-	-
Finansal yükümlülükler	-	-	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yatırımlar-Vadeli Mevduat	752.207	752.207	-	-
Finansal yükümlülükler	113.428.738	113.428.738	-	-

Raporlama Tarihi İtibariyle Gerçeğe Uygun Değer Seviyesi

	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>1. Seviye</u>	<u>2. Seviye</u>	<u>3. Seviye</u>
Finansal yükümlülükler	98.989	98.989	-	-

34. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

Bulunmamaktadır.

