ATP YAZILIM VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 30 EYLÜL 2026 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) ... 1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU ... 3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU ... 4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU ... 5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ DİPNOTLAR ... 6-67

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU ... 6
2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR ... 9
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ ... 32
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR ... 32
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA ... 33
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ... 33
7 FİNANSAL YATIRIMLAR ... 34
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI ... 35
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER ... 35
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR ... 35
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR ... 36
12 TÜREV ARAÇLAR ... 37
13 STOKLAR ... 37
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI ... 37
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER ... 38
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR ... 38
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER ... 38
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR ... 39
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR ... 40
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ... 41
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI ... 41
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ... 41
23 TAAHHÜTLER ... 45
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR ... 45
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR ... 46
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER ... 46
27 ÖZKAYNAKLAR ... 47
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ ... 49
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ... 50
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER ... 50
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER ... 51
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER ... 51
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ ... 52
34 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR ... 52
35 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR ... 53
36 GELİR VERGİLERİ ... 53
37 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP ... 56
38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI ... 56
39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ ... 59
40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) ... 64
41 TFRS AÇIKLAMA ZORUNLULUKLARINA EK AÇIKLAMALAR ... 66
42 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR ... 67
43 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR ... 67

ATP YAZILIM VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (''TL'') olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2025
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**1.852.687.426**	**1.632.894.812**
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	869.644.542	622.119.799
Finansal Yatırımlar	7	-	-
Ticari Alacaklar	10	835.618.375	921.146.627
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	*10*	*311.318.160*	*604.442.549*
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	*10-38*	*524.300.215*	*316.704.078*
Diğer Alacaklar	11	44.040.662	9.183.327
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	*11*	*25.560.916*	*9.146.032*
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	*11-38*	*18.479.746*	*37.295*
Türev Araçlar	12	-	-
Stoklar	13	37.034.852	26.647.088
Peşin Ödenmiş Giderler	15	56.886.567	45.749.100
İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	*15*	*56.886.567*	*45.749.100*
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	*15-38*	-	-
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	2.821.570	3.267.939
Diğer Dönen Varlıklar	26	6.640.858	4.780.932
Toplam		**1.852.687.426**	**1.632.894.812**
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar	35	-	-
Duran Varlıklar		**10.948.692.749**	**7.450.777.393**
Ticari Alacaklar	10	-	-
Diğer Alacaklar	11	-	-
Finansal Yatırımlar	7	8.095.287.580	5.029.733.883
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	-	-
Maddi Duran Varlıklar	18	94.939.429	86.712.783
Kullanım Hakkı Varlıkları	14	34.978.136	47.094.344
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	2.654.998.689	2.182.435.745
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	*19*	*2.652.691.682*	*2.180.128.738*
Şerefiye	*19*	*2.307.007*	*2.307.007*
Peşin Ödenmiş Giderler	15	68.488.915	85.951.053
İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	*15*	*68.488.915*	*85.951.053*
İlişkili Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler	*15-38*	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	36	-	18.849.585
Diğer Duran Varlıklar	26	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		**12.801.380.175**	**9.083.672.205**

İlişik açıklayıcı notlar bu konsolide tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP YAZILIM VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2026 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (''TL'') olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30.09.2026	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31.12.2025
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**817.484.053**	**734.946.836**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	-	-
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	8	23.725.715	39.465.373
Diğer Finansal Yükümlülükler	9	-	-
Ticari Borçlar	10	461.225.349	440.959.237
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	*10*	*426.880.191*	*410.246.103*
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	*10-38*	*34.345.158*	*30.713.134*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	54.255.402	46.656.596
Diğer Borçlar	11	52.644.721	69.060.303
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	*11*	*21.234.721*	*30.012.760*
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	*11-38*	*31.410.000*	*39.047.543*
Devlet Teşvik ve Yardımları	21	-	-
Ertelenmiş Gelirler	15	147.515.278	85.053.471
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	*15*	*56.061.796*	*44.012.215*
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	*15-38*	*91.453.482*	*41.041.256*
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	33.949.992	7.652.364
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	44.167.596	46.099.492
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	*22*	*443.354*	*551.158*
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	*22*	*43.724.242*	*45.548.334*
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Toplam		**817.484.053**	**734.946.836**
Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklara İlişkin Yük.	35	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**105.214.300**	**49.472.357**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	8	46.239.154	23.480.348
Ertelenmiş Gelirler	15	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	22-24	27.938.513	25.992.009
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	*22*	-	-
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	*24*	*27.938.513*	*25.992.009*
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	31.036.633	-
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Toplam Yükümlülükler		**922.698.353**	**784.419.193**
ÖZKAYNAKLAR		**11.878.681.822**	**8.299.253.012**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**7.442.317.272**	**5.480.455.925**
Ödenmiş Sermaye	27	93.750.000	93.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları	27	500.017.757	500.017.757
Geri Alınmış Paylar (-)	27	(76.912.101)	(83.634.487)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	27	1.562.932.431	1.562.932.431
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	27	(19.722.501)	(19.631.936)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	27	93.777.174	108.633.054
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	163.554.580	160.782.249
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	27	3.055.103.203	604.653.579
Net Dönem Karı veya Zararı	27	2.069.816.729	2.552.953.278
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**27**	**4.436.364.550**	**2.818.797.087**
TOPLAM KAYNAKLAR		**12.801.380.175**	**9.083.672.205**

İlişik açıklayıcı notlar bu konsolide tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP YAZILIM VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2026 30.09.2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.07.2026 30.09.2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2025 30.09.2025	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.07.2025 30.09.2025
Hasılat	28	5.611.491.403	1.741.944.272	5.619.030.080	1.654.025.357
Satışların Maliyeti (-)	28	(869.232.107)	(377.130.057)	(756.124.343)	(291.737.368)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar (Zarar)		**4.742.259.296**	**1.364.814.215**	**4.862.905.737**	**1.362.287.989**
BRÜT KAR / (ZARAR)		**4.742.259.296**	**1.364.814.215**	**4.862.905.737**	**1.362.287.989**
Pazarlama Giderleri (-)	29-30	(20.425.863)	(5.994.554)	(28.472.233)	(7.898.079)
Genel Yönetim Giderleri (-)	29-30	(739.833.484)	(255.427.568)	(745.505.999)	(225.532.435)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	29-30	(238.580.830)	(63.144.089)	(282.465.819)	(100.915.340)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	182.747.704	59.511.587	143.308.853	45.948.407
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	31	(146.486.898)	(45.872.135)	(124.153.469)	(36.421.142)
ESAS FAALİYET KAR / (ZARARI)		**3.779.679.925**	**1.053.887.456**	**3.825.617.070**	**1.037.469.400**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	53.056.365	8.471.445	84.338.620	36.629.247
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	32	-	-	-	-
FİNANSMAN GELİRİ / (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KAR/(ZARARI)		**3.832.736.290**	**1.062.358.901**	**3.909.955.690**	**1.074.098.647**
Finansman Gelirleri	33	72.842.954	21.295.760	131.755.194	38.717.074
Finansman Giderleri (-)	33	(56.255.481)	(19.834.115)	(48.965.508)	(20.817.270)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	34	(70.472.012)	(26.618.045)	(92.371.258)	(18.537.128)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI / (ZARARI)		**3.778.851.751**	**1.037.202.501**	**3.900.374.118**	**1.073.461.323**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	36	**(93.471.599)**	**(35.653.355)**	**(14.593.593)**	**(8.989.924)**
- Dönem Vergi (Gideri) Geliri		(44.571.047)	(23.189.940)	(37.285.407)	(14.552.781)
- Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		(48.900.552)	(12.463.415)	22.691.814	5.562.857
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI / (ZARARI)		**3.685.380.152**	**1.001.549.146**	**3.885.780.525**	**1.064.471.399**
DÖNEM KARI / (ZARARI)		**3.685.380.152**	**1.001.549.146**	**3.885.780.525**	**1.064.471.399**
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı		**3.685.380.152**	**1.001.549.146**	**3.885.780.525**	**1.064.471.399**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.615.563.423	347.250.340	1.756.549.493	439.446.106
Ana Ortaklık Payları		2.069.816.729	654.298.806	2.129.231.032	625.025.293
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		22,0780	6,9792	22,7118	6,6669
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR / (GİDER) KISMI					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**(32.410)**	**(1.051.129)**	**(1.037.339)**	**(1.692.151)**
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(80.810)	(1.386.001)	(1.365.338)	(2.168.536)
-Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		48.400	334.872	327.999	476.385
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları), Vergi Etkisi		*48.400*	*334.872*	*327.999*	*476.385*
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		**(12.909.995)**	**20.948.357**	**4.057.216**	**(337.639)**
-Yabancı Para Çevrim Farkı		(12.909.995)	20.948.357	4.057.216	(337.639)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		**(12.942.405)**	**19.897.228**	**3.019.877**	**(2.029.790)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		**3.672.437.747**	**1.021.446.374**	**3.888.800.402**	**1.062.441.609**
Toplam Kapsamlı Dönem Kar / (Zararının) Dağılımı		**3.672.437.747**	**1.021.446.374**	**3.888.800.402**	**1.062.441.609**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.617.567.463	352.836.014	1.759.976.301	439.840.871
Ana Ortaklık Payları		2.054.870.284	668.610.360	2.128.824.101	622.600.738

İlişik açıklayıcı notlar bu konsolide tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP YAZILIM VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	**Notlar**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**	**Geri Alınmış Paylar**	**Pay İhraç Primleri / İskontoları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**	**Yabancı Para Çevrim Farkları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Kar/Zararları**	**Net Dönem Kar/Zararı**	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**Özkaynaklar**
01.01.2025 (Dönem Başı)	**27**	**93.750.000**	**500.017.767**	**(54.753.909)**	**1.089.879.024**	**(17.066.150)**	**101.590.248**	**125.134.101**	**72.813.677**	**711.175.489**	**2.622.540.247**	**84.180.384**	**2.706.720.631**
Transferler		-	-	-	-	-	-	6.767.569	704.407.920	(711.175.489)	**-**	-	**-**
Sermaye Arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**	90.652.439	**90.652.439**
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları		-	-	-	468.756.473	-	-	-	-	-	**468.756.473**	507.819.511	**976.575.984**
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış)		-	-	(34.054.808)	-	-	-	34.054.807	(34.054.807)	-	**(34.054.808)**	-	**(34.054.808)**
Kar Payı		-	-	-	-	-	-	-	(89.460.996)	-	**(89.460.996)**	-	**(89.460.996)**
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış		-	-	-	-	-	-	-	(37.049.419)	-	**(37.049.419)**	37.049.419	**-**
Toplam Kapsamlı Gelir		**-**	**-**	**-**	**-**	**(1.068.612)**	**661.681**	**-**	**-**	**2.129.231.032**	**2.128.824.101**	**1.759.976.301**	**3.888.800.402**
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	*2.129.231.032*	***2.129.231.032***	*1.756.549.493*	***3.885.780.525***
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	*(1.068.612)*	*661.681*	-	-	-	***(406.931)***	*3.426.808*	***3.019.877***
30.09.2025 (Dönem Sonu)	**27**	**93.750.000**	**500.017.767**	**(88.808.717)**	**1.558.635.497**	**(18.134.762)**	**102.251.929**	**165.956.477**	**616.656.375**	**2.129.231.032**	**5.059.555.598**	**2.479.678.054**	**7.539.233.652**

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar				
Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	**Notlar**	**Ödenmiş Sermaye**	**Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları**	**Geri Alınmış Paylar**	**Pay İhraç Primleri / İskontoları**	**Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları**	**Yabancı Para Çevrim Farkları**	**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**	**Geçmiş Yıllar Kar/Zararları**	**Net Dönem Kar/Zararı**	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar**	**Kontrol Gücü Olmayan Paylar**	**Özkaynaklar**
01.01.2026 (Dönem Başı)	**27**	**93.750.000**	**500.017.757**	**(83.634.487)**	**1.562.932.431**	**(19.631.936)**	**108.633.054**	**160.782.249**	**604.653.579**	**2.552.953.278**	**5.480.455.925**	**2.818.797.087**	**8.299.253.012**
Transferler		-	-	-	-	-	-	9.494.717	2.543.458.561	(2.552.953.278)	**-**	-	**-**
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış/(Azalış)		-	-	6.722.386	-	-	-	(6.722.386)	6.722.386	-	**6.722.386**	-	**6.722.386**
Kar Payı		-	-	-	-	-	-		(99.731.323)	-	**(99.731.323)**	-	**(99.731.323)**
Toplam Kapsamlı Gelir		**-**	**-**	**-**	**-**	**(90.565)**	**(14.855.880)**	**-**	**-**	**2.069.816.729**	**2.054.870.284**	**1.617.567.463**	**3.672.437.747**
- Net Dönem Kar Zararı		-	-	-	-	-	-	-	-	*2.069.816.729*	***2.069.816.729***	*1.615.563.423*	***3.685.380.152***
- Diğer Kapsamlı Gelir		-	-	-	-	*(90.565)*	*(14.855.880)*	-	-	-	***(14.946.445)***	*2.004.040*	***(12.942.405)***
30.09.2026 (Dönem Sonu)	**27**	**93.750.000**	**500.017.757**	**(76.912.101)**	**1.562.932.431**	**(19.722.501)**	**93.777.174**	**163.554.580**	**3.055.103.203**	**2.069.816.729**	**7.442.317.272**	**4.436.364.550**	**11.878.681.822**

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide tabloların tamamlayıcısıdır.

ATP YAZILIM VE TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 30 EYLÜL 2026 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 30 Eylül 2026 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 01.01.2026 30.09.2026	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem 01.01.2025 30.09.2025
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**1.245.729.061**	**848.941.049**
Dönem Karı (Zararı)		3.685.380.152	3.885.780.525
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		*3.685.380.152*	*3.885.780.525*
Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı/(Zararı)		-	-
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**710.989.148**	**467.022.466**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	14,18,19	232.867.018	244.209.293
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		2.411.519	21.122.702
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	22-24	20.777.203	25.875.957
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	10,33	(57.695.291)	(138.413.234)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	36	93.471.599	14.593.593
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(3.312.417)	(1.597.879)
Parasal Kayıp/ Kazanç ile ilgili düzeltmeler		422.469.517	301.232.034
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(3.190.157.284)**	**(3.616.084.365)**
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(2.882.940.491)	(3.380.335.255)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10	(365.695.059)	(382.657.386)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(55.103.303)	71.494.474
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	13	(15.599.828)	(30.656.997)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	117.129.452	147.258.740
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11	(2.907.664)	(4.458.223)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15	(19.435.351)	(45.368.686)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15	20.658.194	6.088.642
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	16.724.649	6.933.679
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.987.883)	(4.383.353)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**1.206.212.016**	**736.718.626**
Alınan Faiz	33	46.178.832	125.679.538
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	22	(6.661.787)	(13.457.115)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(753.296.078)**	**(1.690.810.849)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,18,19	(706.101.298)	(828.065.328)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14,18,19	4.560.898	7.435.778
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	7	(51.755.678)	(870.181.299)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(123.224.103)**	**931.122.766**
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	8	(30.215.166)	(46.644.660)
Ödenen Temettüler	27	(99.731.323)	(89.460.996)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)	27	6.722.386	1.067.228.422
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**369.208.880**	**89.252.966**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**369.208.880**	**89.252.966**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ ETKİSİ		**(121.684.137)**	**(127.873.677)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**6**	**622.119.799**	**630.727.523**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	**6**	**869.644.542**	**592.106.812**

İlişik açıklayıcı notlar bu konsolide tabloların tamamlayıcısıdır.

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ATP Yazılım ve Teknoloji Anonim Şirketi ("Şirket" veya ATP A.Ş.) 24 Şubat 1997 tarihinde kurulmuştur.

Şirket, İstanbul Ticaret Sicil Memurluğu'na 365504 / 313086 sicil numarası ile kayıtlıdır.

Şirket'in "ATP Ticari Bilgisayar Ağı ve Elektrik Güç Kaynakları Üretim Pazarlama ve Ticaret Anonim Şirketi" unvanı iletişimde kolaylık sağlaması ve faaliyet konusunu daha etkin bir şekilde ifade etmesi amacıyla kısaltılarak "ATP Yazılım ve Teknoloji Anonim Şirketi" olarak değiştirilmiş olup, 24.04.2023 tarihinde 10817 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi ile tescil ve ilan olmuştur.

Şirket'in ana faaliyet konusu ticari yazılımlar dahil, bilgisayar yazılımları ve bulut sistemleri üzerinden servis edilen yazılımları üretmek, pazarlamak, satışlarını gerçekleştirmek, gerektiğinde kurulumlarını yapmak, kullanıcı eğitimini destekleyecek dokümantasyonu sağlamak; bilgisayar ve altyapı donanım, 3. parti yazılımların ve çevre ünitelerinin alımı, satımı, ithali ve ihracatını yapmak, satış sonrası gereken destek hizmetlerini sunmak veya tedarik etmek, teknik servis ve hizmetler konusunda kullanıcılar tarafından iletilen düzeltme ve çözüm talepleri hakkında açılan vakaları değerlendirerek gerekli çözümleri yaratmak veya sağlamak; ve araç, tesisat, teçhizat, makine, mağaza, teşhir yerleri, satış mağazaları inşa ve tesis etmek veya satın almak, kiralamak ve bunları işletmektir.

Şirket'in dönem sonları itibariyle sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	**30.09.2026**		**31.12.2025**	
Ortaklar	**Tutarı**	**Oranı (%)**	**Tutarı**	**Oranı (%)**
ATA HOLDİNG A.Ş.	73.455.000	78,352	73.455.000	78,352
Halka Açık Kısım	18.810.000	20,064	18.810.000	20,064
Diğer (*)	1.485.000	1,584	1.485.000	1,584
Sermaye Toplamı	**93.750.000**	**100**	**93.750.000**	**100**
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	500.017.757		500.017.757	
Toplam	**593.767.757**		**593.767.757**	

(*) Diğer satırı, her biri %1'in altında paya sahip gerçek kişi ortaklardan oluşmaktadır.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi: Dikilitaş Mah. Emirhan Cad. No:109/A Atakule Beşiktaş / İstanbul'dur.

Teknokent Şube; Reşitpaşa Mah. Katar Cad. Arı Teknokent 2 Binası A Blok No:4/1 İç Kapı No: 801 Sarıyer/İstanbul

Akasya Şubesi; Acıbadem Mah. Derin Sk. A Blok No : 8A İç Kapı No :28 Üsküdar/İstanbul

Şirket, 29.12.2020 tarihinde Halka Açılma amaçlı Esas Sözleşme Değişikliği ve Kayıtlı Sermaye sistemine geçiş için Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") başvuruda bulunmuş ve Şirket'in söz konusu başvurusu SPK'nın 25 Mart 2021 tarih ve 15/474 sayılı toplantısında olumlu karşılamıştır. Şirket, 4 Haziran 2021 tarihinde ATATP.E işlem koduyla Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Şirket'in dönem sonları itibariyle bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklık"), bunların faaliyette bulunduğu ülkeler ve iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklık Unvanı	Coğrafi Bölüm	Kuruluş Tarihi	İştirak Oranı 2026 (%)	İştirak Oranı 2025 (%)
Tradesoft (Shanghai) It Co., Ltd. (Doğrudan)	Çin	2014	51	51
Zenia Technologies B.V. (Doğrudan)	Hollanda	2019	100	100
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş. (Doğrudan)	Türkiye	2021	100	100
Zenia Limited (Dolaylı)	Malta	2019	100	100
ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Doğrudan)	Türkiye	2022	48,44	48,44
Cloudone Bilişim Ve Teknoloji A.Ş. (Dolaylı)	Türkiye	2014	48,44	48,44

Bundan sonra Şirket ve Bağlı Ortaklıkları konsolide finansal tablolarda ve dipnotlarında "Grup" olarak ifade edilecektir.

ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin 23 Haziran 2025 tarihinde 60.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 125.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin sermaye artırımı tamamlanmıştır. Bu kapsamda ihraç edilen paylara ilişkin ihraç belgesi, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 30 Mayıs 2025 tarih ve 33/963 sayılı kararı ile onaylanmıştır. Sermaye artırımı sonrasında ana ortağın iştirak oranı %48'dir. Ayrıca, Şirket'in 22 Aralık 2025 tarihinde Ata Holding A.Ş.'nin ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de sahip olduğu 546.000 adet payı devralması sonucunda sahiplik oranı %48,44 olmuştur.

Grup'un 30 Eylül 2026 tarihi itibariyle bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 463 kişidir (31.12.2025 : 463 kişi).

Grup'un bağlı ortaklıklarına ilişkin faaliyet konuları hakkındaki özet bilgiler aşağıda açıklanmıştır:

Tradesoft (Shanghai) It Co., Ltd.

Şirket, Ata Holding A.Ş. tarafından 18 Eylül 2014 tarihinde kurulmuştur. Şirket, 31.12.2020 tarihinde ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin bağlı ortaklığı olmuştur.

Şirket'in %51'i ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş. kalan %49'u Ata Holding A.Ş.'ye aittir.

Şirket'in ana faaliyet konusu; bilgisayar ürünleri alanında teknoloji geliştirme transferi, teknik hizmetler, danışmanlık, bilgisayar donanımı ve çevre bilimleri, alet ve cihazların, elektronik ürünlerin ve iletişim ekipmanlarının toptan, perakende, ithalat ve ihracat işlerini yapmaktır.

Şirket'in merkez adresi; 1535 Hongmei Rd. Block:3, Floor 7 Xinglian Scientific Research Building Shanghai 200233, P.R.China'dir.

Şirket'in dönem sonu itibarıyla 40 çalışanı bulunmaktadır (31.12.2025: 39 kişi).

Zenia Technologies B.V.

Şirket; 27 Eylül 2019 tarihinde Hollanda'da kurulmuş olup tamamı ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'ye aittir.

Şirket'in ana faaliyet konusu; holding faaliyetleri yürütmektir.

Şirket'in merkez adresi ; Zuidplein 116, 1077XV, Amsterdam, The Netherlands'dır.

Şirket'in çalışanı bulunmamaktadır (31.12.2025: Bulunmamaktadır).

Zenia Limited

Şirket; 24 Aralık 2019 tarihinde Malta'da kurulmuş olup tamamı Zenia Technologies B.V'ye aittir.

Şirket'in ana faaliyet konusu; yazılım satışı yapılmaktadır.

Şirket'in merkez adresi ; 6, Sqaq ix-Xatt Nru. 2, Pieta` PTA 1611, Malta'dır.

Şirket'in çalışanı bulunmamaktadır (31.12.2025: Bulunmamaktadır).

Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş.

Şirket, 26 Kasım 2021 tarihinde Türkiye'de kurulmuş olup tamamı ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'ne aittir.

Şirket'in ana faaliyet konusu; konuk ağırlama sektörü için üretilen yazılımları, donanımları, süreçleri ve diğer uygulamaları kullanmak, test etmek, uygulamak, geliştirmek ve kullanılan teknolojileri yurtiçi/yurtdışı müşterilere sunmaktadır.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi: Dikilitaş Mah. Emirhan Cad. No:109 İçkapı No: 10 Atakule Beşiktaş / İstanbul'dur.

Şirket'in dönem sonu itibarıyla 19 çalışanı bulunmaktadır (31.12.2025: 23 kişi).

ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. (Eski Unvan : ATP Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.)

Şirket, 22 Nisan 2022 tarihinde İstanbul/Türkiye'de kurulmuştur. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %48,44'ü ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'ye, %51,56'sı Ata Holding A.Ş.'ye aittir.

Şirket, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), Sermaye Piyasası Kanunu ("SPKn.") ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabidir. Şirket ayrıca, SPK'nın 9 Ekim 2013 tarihinde yürürlüğe giren "Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklıklarına İlişkin Esaslar Tebliği" (III-48.3) hükümlerine uygun olarak, paylarını nitelikli yatırımcılara satmak üzere kurulmuştur. Şirket; girişim sermayesi yatırımları, sermaye piyasası araçları ve T.C. Sermaye Piyasası Kurulu Başkanlığı'nca belirlenecek diğer varlık ve işlemlerden oluşan portföyü işletmek amacıyla pay ihraç etmek üzere kurulan; sermaye piyasası mevzuatında izin verilen diğer faaliyetlerde de bulunabilen, sermaye piyasası kurumu niteliğinde kayıtlı sermayeli anonim ortaklıktır.

ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin 60.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesinin 125.000.000 TL'ye artırılmasına ilişkin sermaye artırımı tamamlanmış ve bu suretle tek pay sahipliği sona ermiştir. Söz konusu sermaye artırımı sonrasında ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin iştirak oranı %48 olmuştur. Ayrıca, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin 22 Aralık 2025 tarihinde Ata Holding A.Ş.'nin ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de sahip olduğu 546.000 adet payı devralması sonucunda, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin sahiplik oranı %48,44 seviyesine ulaşmıştır. Şirket'in toplam 12.000.000 adet imtiyazlı payı bulunmaktadır. Söz konusu imtiyazlı payların (A Grubu) tamamı ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'ye aittir. Şirket ana sözleşmesi uyarınca A Grubu paylar, yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı sağlamaktadır. Bu imtiyazlar çerçevesinde ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. üzerinde kontrol gücü bulunmaktadır.

ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin unvanının değiştirilmesine ve işletme adı olarak "ATP Capital" ifadesinin kullanılmasına ilişkin olarak Sermaye Piyasası Kurulu'nun izin verdiği; ayrıca Sermaye Piyasası Kurulu'nun 2 Ekim 2025 tarihli 2025/52 sayılı bülteninde söz konusu karara ilişkin duyurunun yayımlandığı belirtilmiştir.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi: Dikilitaş Mah. Emirhan Cad. Ata Plaza No:109 İç Kapı No: 15 Beşiktaş / İstanbul'dur.

Şirket'in dönem sonu itibarıyla 7 çalışanı bulunmaktadır (31.12.2025: 5 kişi).

Cloudone Bilişim ve Teknoloji A.Ş.

Cloudone Bilişim ve Teknoloji Anonim Şirketi, 26 Eylül 2014 tarihinde Türkiye'de kurulmuştur. ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi tarafından 20 Ağustos 2025 tarihinde tamamı satın alınmış olup şirketin tek pay sahibidir.

Şirket'in ana faaliyet konusu; yapay zeka ve veri bilimi odaklı teknolojiler geliştirmektedir. Şirket, kurumların verimliliğini ve gelir potansiyelini artırmaya yönelik yenilikçi yazılım ve teknoloji çözümleri üretmektedir.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi: Reşitpaşa Mah. Katar Cad. İTÜ ARI 8 Teknokent Binası No: 4 İç Kapı No: 201 Sarıyer / İstanbul'dur.

Şirket'in dönem sonu itibarıyla 23 çalışanı bulunmaktadır (31.12.2025: 18 kişi).

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

30 Eylül 2026 tarihli konsolide finansal tablolar 9 Kasım 2026 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un, Türkiye'deki merkezi ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı ("Hazine ve Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak Türk Lirası ("TL") tutulmakta ve hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyet gösteren bağlı ortaklıkları ise ticari sicillerinin kayıtlı olduğu ülkelerde geçerli olan kanun ve mevzuat hükümleri çerçevesinde ve faaliyette bulundukları ülkelerin para birimleri cinsinden muhasebe kayıtlarını tutmaktadırlar.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK'nın ilgili tebliği uyarınca işletmeler, ara dönem finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiş, söz konusu tam set finansal tablolarını KGK'nın finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlamıştır.

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

Geçerli Fonksiyonel ve Sunum Para Birimi

Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tablolarındaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin fonksiyonel ve sunum para birimi olan "TL" kullanılarak sunulmuştur. Grup'un konsolide finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tam sayıya yuvarlanmıştır.

Grup'un Çin'de faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Çin Yuanı (RMB) olup TMS 21 uyarınca, bilanço kalemleri TL olarak sunulurken ilgili bilanço tarihindeki RMB/TL kuruyla; gelir ve giderler ile nakit akımları ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) veya ilgili dönemin ortalama kuruyla çevrilmiştir. Bu çevrimden oluşan kur farkları, özkaynaklar içerisinde, diğer kapsamlı gelirin ayrı bir unsuru olarak "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Çin Yuanı (RMB) dönem sonu ve ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2026	**30.09.2025**	**31.12.2025**
Çin Yuanı (RMB) Dönem Sonu	7,2571	5,7967	6,0940
Çin Yuanı (RMB) Ortalama	6,6493	5,3099	5,4626

Grup'un Hollanda'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Euro (EUR) olup TMS 21 uyarınca, bilanço kalemleri TL olarak sunulurken ilgili bilanço tarihindeki EUR/TL kuruyla; gelir ve giderler ile nakit akımları ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) veya ilgili dönemin ortalama kuruyla çevrilmiştir. Bu çevrimden oluşan kur farkları, özkaynaklar içerisinde, diğer kapsamlı gelirin ayrı bir unsuru olarak "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Euro (EUR) dönem sonu ve ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2026	**30.09.2025**	**31.12.2025**
Euro (EUR) Dönem Sonu	55,5567	48,7512	50,2859
Euro (EUR) Ortalama	52,9319	43,2135	44,6948

Grup'un Malta'da faaliyet gösteren bağlı ortaklığının fonksiyonel para birimi Amerikan Doları (USD) olup TMS 21 uyarınca, bilanço kalemleri TL olarak sunulurken ilgili bilanço tarihindeki USD/TL kuruyla; gelir ve giderler ile nakit akımları ise işlemlerin gerçekleştiği tarihin kuruyla (tarihsel kur) veya ilgili dönemin ortalama kuruyla çevrilmiştir. Bu çevrimden oluşan kur farkları, özkaynaklar altında, diğer kapsamlı gelirin ayrı bir unsuru olarak "Yabancı Para Çevrim Farkları" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Amerikan Doları (USD) dönem sonu ve ortalama kurlar aşağıdaki gibidir:

	30.09.2026	**30.09.2025**	**31.12.2025**
Amerikan Doları (USD) Dönem sonu	48,9303	41,5068	42,8457
Amerikan Doları (USD) Ortalama	45,5977	38,5442	39,4592

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30.09.2026	137,23	1	158%
31.12.2025	110,39	1,24317	211%
30.09.2025	105,78	1,29732	222%

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı ve TMS 2 Stoklar Standardı hükümleri uygulanmaktadır.

- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ya da (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığın, Bağlı Ortaklıkta sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselere ait temettüler, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Aşağıda dönem sonları itibariyle Grup'un bağlı ortaklığındaki oy hakları, direkt ve dolaylı ortaklık oranları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

30.09.2026

Bağlı Ortaklığın Unvanı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Sahip Olunan Pay
Tradesoft (Shanghai) It Co., Ltd.(*)	%51	-	%51
Zenia Technologies B.V.	%100	-	%100
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş.	%100	-	%100
Zenia Limited	-	%100	%100
ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.(**)	%48,44	-	%48,44
Cloudone Bilişim Ve Teknoloji A.Ş.(***)	-	%48,44	%48,44

31.12.2025

Bağlı Ortaklığın Unvanı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Sahip Olunan Pay
Tradesoft (Shanghai) It Co., Ltd.(*)	%51	-	%51
Zenia Technologies B.V.	%100	-	%100
Konuk Ağırlama Teknolojileri ve Uygulamaları A.Ş.	%100	-	%100
Zenia Limited	-	%100	%100
ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.(**)	%48,44	-	%48,44
Cloudone Bilişim Ve Teknoloji A.Ş.(***)	-	%48,44	%48,44

(*) Grup'un, 30.12.2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden , ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş. (Şirket)'nin ana hissedarı olan Ata Holding A.Ş.'nin Tradesoft (Shangai) IT Co, Ltd.Şti'nde sahip olduğu payların %51'lik kısmının ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş. tarafından satın alınmasına karar verilmiştir. Söz konusu alım işleminden kaynaklanan "Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri Etkisi"; SPK'nın 7 Mart 2024 tarihli ve 2024/14 No'lu yayımladığı duyurusuna istinaden, "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabında sınıflandırılmıştır.

(**) ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin 60.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesi 125.000.000 TL'ye artırılmıştır. Artırım sonrasında çıkarılmış sermaye; her biri 1 TL nominal değerli 12.000.000 adet A Grubu ve her biri 1 TL nominal değerli 113.000.000 adet B Grubu olmak üzere toplam 125.000.000 adet paya ayrılmış olup, payların tamamı nama yazılıdır. Şirketin önceki sermayesini oluşturan 60.000.000 TL'nin tamamı, her türlü muvazaadan ari şekilde taahhüt edilmiş ve nakden ödenmiştir. Sermaye artırımına ilişkin olarak ihraç edilen ve artış tutarını oluşturan 65.000.000 TL nominal değerli B Grubu payların tamamı, nitelikli yatırımcı sıfatıyla Ata Holding A.Ş. tarafından 65.000.000 TL nominal bedelle, her türlü muvazaadan ari şekilde nakden taahhüt edilmiş ve nakden ödenmiştir. Toplam 12.000.000 adet A Grubu pay imtiyazlı olup, bu imtiyazlı payların tamamı ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'ye aittir. Şirket ana sözleşmesi uyarınca A Grubu paylar, yönetim kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazına sahiptir. Bu imtiyazlar kapsamında ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. üzerinde kontrol gücü bulunduğundan, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş. söz konusu iştiraki finansal tablolarında tam konsolidasyon yöntemiyle konsolide etmektedir.

Ayrıca, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin 22 Aralık 2025 tarihinde Ata Holding A.Ş.'nin ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'de sahip olduğu 546.000 adet payı devralması sonucunda, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin sahiplik oranı %48,44 seviyesine ulaşmıştır.

(***) Cloudone Bilişim ve Teknoloji A.Ş., ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olup ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. Cloudone üzerinde kontrol gücüne sahiptir. Bununla birlikte, TFRS 10'da yatırım işletmeleri için öngörülen konsolidasyon istisnası kapsamında yatırım işletmesi, bağlı ortaklıklarını konsolide etmek yerine söz konusu yatırımları TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılacak şekilde ölçer. Öte yandan, nihai ana ortak yatırım işletmesi değilse, yatırım işletmesi olan bağlı ortaklığı aracılığıyla kontrol ettiği işletmeler dahil tüm bağlı ortaklıklarını konsolide eder. Bu çerçevede, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin yatırım işletmesi olmaması ve kontrolün mevcut olması nedeni ile Cloudone Bilişim ve Teknoloji A.Ş. finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

İştiraklerdeki yatırımlar; Özkaynaktan Pay Alma Yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile İştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlarda, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Grup, İştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece İştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda Özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra makul değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde makul değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Özkaynak yöntemi, İştiraklerin başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilerek, bu tutarın iştirakin özkaynağından ana ortaklığın payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılması veya azaltılması suretiyle konsolide finansal tablolara yansıtılması yöntemidir.

Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı % 20'nin altında olan veya % 20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve makul değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve makul değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosu ile muhasebeleştirilmektedirler **(Not 7)**.

Grup'un finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

30.09.2026

Unvanı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Sahip Olunan Pay
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.(*)	-	%90	%90
Menulux Yazılım A.Ş.(*)	-	%10	%10
Byte Production Teknolojileri A.Ş.(*)	-	%100	%100
Voltivo Elektrikli Taşıt Teknolojileri A.Ş.(*)	-	%90	%100

31.12.2025

Unvanı	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Doğrudan Pay	Ana Ortaklık Tarafından Sahip Olunan Dolaylı Pay	Toplam Sahip Olunan Pay
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.(*)	-	%90	%90
Menulux Yazılım A.Ş.(*)	-	%10	%10

(*) ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.' nin finansal yatırımıdır.

12 Mayıs 2022 tarihinde Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.' nin %1'lik kısmı satın alınmıştır. Bağlı Ortaklık tarafından Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş. paylarının devralınmasına ilişkin opsiyon hakkı kullanılmış ve % 89 oranındaki Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş. payları Ata Holding A.Ş.'den devralınmıştır. 31 Aralık 2025 dönemi itibarıyla Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.'nin Ana Ortaklık tarafından dolaylı olarak %90 oranında payı bulunmaktadır. ATP Capital, Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.' nin B Grubu paylarına sahip olup, B Grubu paylara ise herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır. Bu nedenle bu paylar yönetimsel imtiyaz sağlamadığından ATP Capital'in Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş. üzerinde kontrol gücü bulunmamaktadır.

ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından Menulux Yazılım A.Ş.'nin sermaye artırımında mevcut pay sahiplerinin rüçhan haklarını kullanmaması üzerine ihraç edilen 55.556 adet B Grubu payın tamamı edinilerek şirkette %10 pay sahipliği oluşmuş; işlem 26.12.2025 tarihinde tescil edilmiştir.

BYTE Production Teknolojileri A.Ş. ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. tarafından tek pay sahipli olarak 12 Ocak 2026 tarihinde kurulmuş olup ticaret siciline tescil edilmiştir. İstanbul merkezli olarak kurulan ve teknoloji ile yaratıcı üretimi birleştiren bir anonim şirkettir. Şirket; yazılım, yapay zekâ, veri analitiği ve dijital platform geliştirme alanlarında faaliyet göstermeyi amaçlamaktadır. Ayrıca donanım ve yazılım çözümleri üretmek, dijital projeler geliştirmek ve bu alanlarda ticari faaliyetlerde bulunmak üzere geniş kapsamlı bir faaliyet alanına sahiptir.

Voltivo Elektrikli Taşıt Teknolojileri A.Ş., ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve Ata Holding A.Ş. tarafından kurulmuştur. Şirket 21 Ağustos 2026 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş ve kuruluşu 24 Ağustos 2026 tarihli, 11650 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Şirketin sermayesi 50.000.000 TL'dir. Bu sermaye, her biri 1,00 TL nominal değerli 5.000.000 adet A Grubu ve 45.000.000 adet B Grubu paydan oluşmaktadır. A Grubu payların tamamı (%10) Ata Holding A.Ş., B Grubu payların tamamı (%90) ATP Capital tarafından nakden taahhüt edilmiş ve şirketin tescilinden önce ödenmiştir. Merkezi İstanbul Beşiktaş'ta bulunan şirket; ulaşım, motor, batarya ve pil teknolojileri ile elektrikli araç teknolojileri alanlarında faaliyet göstermeyi amaçlamaktadır. Faaliyet alanı ayrıca şarj ve batarya değişim istasyonlarının kurulup işletilmesini, elektrikli scooter, motosiklet, bisiklet ve benzeri taşıtların üretimini, satışını ve kiralanmasını, paylaşımlı mobilite ve son kilometre çözümlerini ve bu alanlarda yazılım, yapay zekâ, IoT ve Ar-Ge faaliyetlerini kapsamaktadır. ATP Capital, şirketin B Grubu paylarına sahiptir ve B Grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır. Esas sözleşmeye göre Yönetim Kurulu üyelerinin seçiminde aday gösterme imtiyazı A Grubu paylara aittir ve Yönetim Kurulu üyelerinin yarıdan bir fazlası A Grubu pay sahibinin gösterdiği adaylar arasından seçilmektedir. Bu nedenle ATP Capital'in sahip olduğu paylar yönetimsel imtiyaz sağlamamaktadır ve ATP Capital'in Voltivo Elektrikli Taşıt Teknolojileri A.Ş. üzerinde kontrol gücü bulunmamaktadır.

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Grup, 30.09.2026 tarihi itibariyle konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2025 tarihi itibariyle hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 01.01.2026-30.09.2026 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 01.01.2025-30.09.2025 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır **(Not 2.02)**.

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup'un muhasebe politikaları ve açıklamaları finansal ve finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değer ile ölçülmesini gerektirmektedir.

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

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

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

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

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

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Grup yönetimi tarafından her hesap döneminde bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir **(Not 24)**.

b) Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutulmuştur. 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 **(Not 2.09.03-2.09.05)**.

c) Grup yönetimi **Not 22**'de detaylı olarak anlatılan davalar ile ilgili olarak hukuk müşavirleri ve uzman görüşleri doğrultusunda en iyi tahminlerine dayanarak dava karşılığı ayırmaktadır.

d) Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır **(Not 10)**. Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibariyle varolan ancak cari 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. Bilanço tarihi itibariyle ilgili karşılıklara ait bilgiler **Not 10**' da verilmiştir.

e) Stok değer düşüklüğü hesaplanırken satış fiyatı ölçülemeyen stoklar için malların stokta bekleme süreleri ve

fiziki durumları teknik personelin görüşleri alınarak değerlendirilir. Öngörülen net gerçekleşebilir değerin maliyet bedelinin altında kaldığı durumlarda stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılır **(Not 13)**.

f) Grup'un gelirleri yazılım çözümleri üretim faaliyetlerine (sistem, bilgisayar, mobil platformlar, bulut, veri tabanı, veri merkezi, altyapı, vb. üzerinden müşteriye özel yazılımların kodlanması, vb.) ilişkin sektörel yazılımlarının satışı, proje danışmanlık hizmetleri, kurulumları, geliştirme ve destek hizmetleri ile müşterilere özel yazılım proje gelirlerinden oluşmaktadır. Grup, yazılım geliştirme proje gelirlerini bilanço tarihi itibarıyla sözleşme faaliyetlerinin tamamlanma düzeyini esas alarak kayıt altına almaktadır. Tamamlanma düzeyi, bilanço tarihi itibarıyla verilen hizmetin sözleşmeye göre verilmesi gereken toplam hizmete oranlanmasıyla bulunur. Ayrıca Grup, satış sonrası yazılım kullanım, yazılım bakım, destek ve danışmanlık hizmetlerinden gelir elde etmekte olup bu gelirleri sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi de göz önünde bulundurularak gelir yaratmaktadır.

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Grup'un cari ve önceki dönemde muhasebe politikalarında aşağıda açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

2.08 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler; "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında Grup'un müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış bedelinin yükümlülüklere dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Grup; TFRS 15 uyarınca müşteri sözleşmelerinde taahhüt edilen edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka değişle malların ve hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup edim yükümlülüklerini zamana yayılı veya belli bir anda kayıtlara almaktadır.

Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması önemli bir finansal fayda sağlıyorsa, işlem bedeli belirlenirken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılmaktadır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, kolaylaştırıcı uygulamayı seçerek taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

Bazı önemli gelir grupları itibariyle ilave açıklamalar aşağıda yer almaktadır.

i) Yazılım Geliştirme Hizmetleri

Grup'un ana faaliyet konusunu oluşturan yazılım geliştirme hizmetleri; adam saat üzerinden anlaşılıp müşteriye insan kaynağı sağlayarak verilen hizmetler ya da projelendirilmiş yazılım geliştirme hizmetlerden oluşmaktadır. Yazılım geliştirme hizmetlerinin kontrolü hizmet sağlandıkça müşteriye geçmekte ve müşteri bu edimden sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmektedir.

Sözleşmenin tamamlanma aşaması harcanan süreye bağlı olarak belirlenir ve sözleşmelerden elde edilen gelir, çalışma saatleri ve doğrudan giderler oluştukça sözleşme ücretleri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi uyarınca zamana yayılı olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir.

Grup kısa süreli ve tek seferlik verdiği hizmetlerde ise geliri kontrol müşteriye geçtiğinde "zamanın belli bir anında" finansal tablolara almaktadır.

ii) Aktifleştirilen Geliştirme Faaliyetlerinden Elde Edilen Hasılat

Sipariş usulü alınan veya Grup içi yeni bir fikir ile başlatılan bir yazılım projesinin geliştirilmesi sonucunda aktifleştirilme kriterlerini sağlayan ve birden fazla müşteriye satılabilir nitelikte olan geliştirme faaliyetlerinden elde edilen hasılat; işin tamamlandığı tarihte yani kontrol müşteriye geçtiği anda tahsil hakkının da elde edilmesi nedeniyle gelir olarak kaydedilmektedir. Birden fazla döneme sarkan aktifleştirilen yazılım projelerinde ise; edim yükümlülüğünün tamamının ifasına yönelik ilerleme makul bir şekilde ölçülebildiğinden zamana yayılı olarak hasılat kaydedilmektedir. Kesilen faturalara bağlı olarak tahakkuk eden hasılat tutarı ile maliyetler eşleştirilemiyorsa kesilen faturalar gelecek aylara ait gelirler hesabına alınmak suretiyle projenin bitiş tarihinde gelir kaydedilmektedir.

iii) Özel Yazılım Proje Gelirleri

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım projelerinden elde edilen gelirler işin tamamlandığı tarih itibariyle kontrol hakkı müşteriye devredildiğinden tahsilata hak kazanılmasına bağlı olarak "zamanın belli, bir anında" gelir kaydedilmektedir.

Birden fazla döneme sarkan özel yazılım projelerinde ise; yapılan kısmi teslimlerle müşteri proje üzerinde kontrole sahip olduğundan kesilen faturaya bağlı olarak tahakkuk eden hasılat tutarı (projenin tamamlanan kısmına isabet eden giderlerle eşleştirilmek suretiyle) kısmi teslimin yapıldığı dönemde finansal tablolara alınmaktadır. Grup, kısmi teslim anına kadar tamamlanan edime karşılık müşteri ile mutabakata varılan ve/veya kesilen faturaya bağlı olarak hukuken tahsil hakkının bulunması dolayısıyla bu kısma isabet eden muhasebeleştirmekte olup; proje gelirinin tamamını zamana yayılı olarak hasılat kaydedilmiş olmaktadır.

iv) Hizmet Gelirleri

Grup müşterilerinin beklentisi doğrultusunda satış sonrası bakım, destek ve danışmanlık hizmetleri vermektedir. Bakım ve destek hizmetlerinin kontrolü hizmet sağlandıkça müşteriye geçmekte ve müşteri bu edimden sağladığı faydayı aynı anda alıp tüketmektedir. Bu nedenle bu tür hizmetlerden elde edilen gelirler sözleşme esaslarına bağlı olarak ve ağırlıklı olarak verilen hizmet saati üzerinden dönemsellik ilkesi uyarınca zamana yayılı olarak tahakkuk esasına göre gelir kaydedilmektedir. Grup bu durumda bakım ve destek edim yükümlülüğünün ifasına yönelik ilerlemeyi makul biçimde ölçebildiği için faturalama ve tahsil hakkına sahip olduğu tutardaki hasılatı kayıtlarına almış olmaktadır.

2.09.02 Stok Değerlemesi

Grup'un stoklarının önemli bir bölümü ticari mallardan oluşmaktadır.

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır.

Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortismana tabi tutulmuştur.

Yedek parçalar ve malzemelerin bir dönemden fazla ve sadece belli bir maddi duran varlık kalemi ile ilişkili olarak kullanılabileceğinin öngörüldüğü durumlarda, ilgili yedek parçalar ve malzemeler maddi duran varlık olarak değerlendirilmektedir. Yedek parçalar ve malzemeler elde etme maliyetlerinden, ilişkilendirildikleri maddi duran varlığın kalan faydalı ömürleri üzerinden hesaplanan birikmiş amortismanın düşülmesi ile net defter değerleri ile gösterilmektedir. Binalar, makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların atık değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

Cinsi	**Oran Aralığı (%)**
Tesis, Makina ve Cihazlar	7-33
Demirbaşlar	6-50
Özel Maliyetler	20

Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir. Arazi ve arsalar sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortismana tabi değildir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın tahmini geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.09.04 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilançoda yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Grup'un Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır.

2.09.05 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismana tabi tutulur. 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 varlıklar, özellikle faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

a.Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler.

Beklenen faydalı ömür,kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişiklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

b.İşletme İçi Yaratılan Maddi Olmayan Duran Varlıklar/ Araştırma Ve Geliştirme Giderleri

i) Yeni teknolojik bilgi ve bulgu elde etmek amacıyla yapılan planlı faaliyetler araştırma olarak tanımlanmakta ve bu safhada katlanılan araştırma giderleri oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

ii) Geliştirme faaliyetleri kapsamındaki giderler:

-Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri

Şirket içi yeni bir fikirle başlatılan bir projenin geliştirilmesi sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında aktifleştirilerek kayda alınırlar:

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- Maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya birden fazla müşteriye satma niyetinin olması,
- Maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- Varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağının belli olması,
- Maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- Varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

-Özel yazılım proje giderleri:

Müşteri için özel olarak geliştirilen ve başka bir müşteriye satılmayacak nitelikte olan özel yazılım proje harcamaları işin tamamlandığı tarih itibariyle hasılatın gerçekleşmesine bağlı olarak gider kaydedilmektedir. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardına uygun olarak tamamlanma yüzdesi yönetimi kullanılarak kayıt altına alınmaktadır.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar yukarıda belirtilen şartları sağlayamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

c.Maddi Olmayan Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması

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

Grup'un maddi olmayan duran varlıklar kalemi; iktisap edilmiş haklar ve bilgisayar programları ile işletme içinde yaratılan bilgisayar yazılımları ve programlarına ilişkin geliştirme maliyetlerini ve diğer tanımlanabilir hakları içermektedir. Geliştirme maliyetleri, varlığın oluşturulmasında doğrudan görev alan personelin ücretleri ve maddi olmayan varlığın oluşturulmasıyla doğrudan ilişkilendirilebilir maliyetlerden oluşmaktadır. Geliştirme maliyetleri ile ilişkilendirilen devlet teşvikleri maddi olmayan varlıkların itfa süresine paralel gelir kaydedilmektedir.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir.

Cinsi	**Ekonomik Ömür Aralığı (Yıl)**
Haklar	1-16
Aktifleştirilen Geliştirme Maliyetleri	5-15
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1-5

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

(a)Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

(b)Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

(c)Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması

(d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı Olarak Grup'un Kullanım Hakkı Varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

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

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
(b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
(c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
(d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonuyla ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

(a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
(b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar'da yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismana tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutar.
Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

(a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
(b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
(c) Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
(d) Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

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

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya Veren Olarak Grup

Grup, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15, "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardını uygulayarak dağıtır.

2.09.07 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değerin büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen 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. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.09.09 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

<u>Finansal varlıklar</u>

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar " olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlenmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup'un geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. 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.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.
Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup, finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

2.09.11 Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye'de Şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibariyle söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup'un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karışık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.
Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Grup olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen 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 ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla kanunlaşmış veya önemli ölçüde kanunlaşmış 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, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.
Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.09.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçekleştikçe provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" Standartı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

2.09.17 Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler konsolide finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

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

2.09.18 Devlet Teşvik ve Yardımları

Hükümet teşvikleri, Grup'un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılamaları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Hükümetin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.10 İşletmenin Sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve Düzeltilmiş Standart ve Yorumlar

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

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

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

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

Bu değişikliklerin, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

Bu değişiklik, Grup için geçerli olmadığından Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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

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

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı ("TFRS 1") – TMS/TFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Standardına referans eklenmiştir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

ii) Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

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

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

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

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

TMS 21 Değişiklikleri: Yüksek Enflasyonlu Sunum Para Birimine Çevrim

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

Grup bu değişikliğin konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirecektir.

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

Standart Grup için geçerli değildir ve Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

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

sunmasını zorunlu kılmaktadır. TFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

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

Grup TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,

- TMS/TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Grup TFRS 19'un finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlarda Gerçeğe Uygun Değer Seçeneğine İlişkin Değişiklikler

TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar'a İlişkin Değişiklikler 31 Temmuz 2026 tarihli Resmî Gazete'de yayınlanmış olup, TFRS 18 ile birlikte 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Söz konusu değişiklikler ile TMS 28'i halihazırda uygulayan işletmelerin mevcut uygulamalarının olumsuz etkilenmemesi ve gereksiz uygulama karmaşıklığının önlenmesi hedeflenmiştir. Bu değişiklikler ile TMS 28'in 18 ve 19'uncu paragraflarında yer alan gerçeğe uygun değer seçeneğine ilişkin olarak önceki metinde yer alan "yatırım amaçlı sigorta fonu" ifadesi, uygulamada karşılaşılan farklı yorumların önüne geçilmesi amacıyla standart metninden çıkarılmış ve gerçeğe uygun değer seçeneğinden yararlanabilecek "benzer işletmeler" ifadesinin kapsamı, TFRS 18'in 49(a) paragrafına atıf yapılmak suretiyle netleştirilmiş ve söz konusu ifade "ana faaliyeti kapsamında belirli varlık türlerine yatırım yapan işletmeler" olarak tanımlanmıştır.

Söz konusu değişikliklerin Grup finansal tabloları üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Ortak kontrole tabi olmayan işletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Grup, 30.12.2020 tarihli Yönetim Kurulu Kararına istinaden, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş. (Şirket)'nin ana hissedarı olan Ata Holding A.Ş.'nin Tradesoft (Shangai) IT Co, Ltd.Şti'nde sahip olduğu payların %51'lik kısmının ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş. tarafından satın alınmasına karar verilmiştir. Söz konusu alım işleminden kaynaklanan "Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri Etkisi"; SPK'nın 7 Mart 2024 tarihli ve 2024/14 No'lu yayımladığı duyurusuna istinaden, "Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları" hesabında sınıflandırılmıştır.

Cloudone Bilişim ve Teknoloji A.Ş., ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığıdır ve Cloudone üzerindeki kontrol ATP Capital'dedir. TFRS 10 kapsamında yatırım işletmelerine, bağlı ortaklıklarını konsolide etmeme ve yatırımlarını TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılacak şekilde ölçme istisnası tanınmaktadır. Ancak nihai ana ortaklığın yatırım işletmesi olmaması halinde, yatırım işletmesi olan bağlı ortaklık aracılığıyla kontrol edilen işletmeler dâhil tüm bağlı ortaklıkların konsolidasyonu gerekir. Bu kapsamda, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin yatırım işletmesi olmaması ve kontrolün mevcut olması nedeniyle Cloudone Bilişim ve Teknoloji A.Ş. finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dahil edilmiştir. İşletme birleşmesi kapsamında, edinim bedelinin edinilen tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değerini aşması nedeniyle pozitif şerefiye oluşmuştur. Söz konusu tutar, bilançoda şerefiye kalemi altında aktifleştirilmiştir.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer İşletmelerdeki Payları bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un dönem sonları itibariyle bölümlere göre raporlama detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2026-30.09.2026					
Hesap Adı	**Konuk Ağırlama Hizmetleri**	**Finansal Çözümler**	**Dijital ve ERP Çözümleri**	**Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kazanç/Kayıp**	**Düzeltme Eleminasyon**	**Toplam**
Hasılat	1.945.360.347	536.144.287	320.438.347	3.013.798.019	(204.249.597)	5.611.491.403
Satışların Maliyeti(-)	(869.642.997)	(53.711.852)	(147.016.013)	-	201.138.755	(869.232.107)
Brüt Kar / (Zarar)	**1.075.717.350**	**482.432.435**	**173.422.334**	**3.013.798.019**	**(3.110.842)**	**4.742.259.296**

	01.01.2025-30.09.2025					
Hesap Adı	**Konuk Ağırlama Hizmetleri**	**Finansal Çözümler**	**Dijital ve ERP Çözümleri**	**Finansal Yatırımların Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kazanç/Kayıp**	**Düzeltme Eleminasyon**	**Toplam**
Hasılat	1.551.409.102	520.422.453	419.255.017	3.324.147.395	(196.203.887)	5.619.030.080
Satışların Maliyeti(-)	(753.696.413)	(35.669.432)	(162.962.385)	-	196.203.887	(756.124.343)
Brüt Kar / (Zarar)	**797.712.689**	**484.753.021**	**256.292.632**	**3.324.147.395**	**-**	**4.862.905.737**

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibariyle Nakit ve Nakit Benzeri Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Kasa	53.995	38.876
Bankalar	742.863.151	176.345.542
-Bankalar (Vadesiz Mevduat)	*742.863.151*	*176.345.542*
Diğer Hazır Değerler (*)	126.727.396	445.735.381
Toplam	**869.644.542**	**622.119.799**

(*) Cari dönemde diğer hazır değerlerin 92.650.896 TL'si İkinci Serbest Fon, 16.107.060 TL'si Üçüncü Serbest Fon, 6.961.500 TL'si Para Piyasası Fonu, 5.609.854 TL'si Algoritmik Stratejiler Serbest Fon, 4.279.084 TL'si Sekizinci Serbest Fon, 1.000.000 TL'si repo, 1.361 TL'si İkinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon, 130 TL'si Birinci İstatistiksel Arbitraj Serbest Fon ve 117.511 TL'si diğer hazır değerlerden oluşmaktadır (31.12.2025: 441.006.767 TL'si Para Piyasası Fonu, 4.639.589 TL'si Sekizinci Serbest Fon, 5.189 TL'si İkinci Serbest Fon ve 83.836 TL'si diğer hazır değerlerden oluşmaktadır).

Grup'un dönem sonları itibariyle vadesiz ve vadeli mevduatlarının yabancı para ve Türk Lirası dağılımının TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	**30.09.2026**	**31.12.2025**
TL	82.193.815	20.301.024
USD	299.429.894	23.373.576
EURO	6.648	13.233
RMB	361.232.794	132.657.709
Toplam	**742.863.151**	**176.345.542**

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Yatırımları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un finansal yatırımları gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak tasniflenmiş yatırımlardan oluşmaktadır. Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibarıyla Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir;

	Pay Oranı	**30.09.2026**	**Pay Oranı**	**31.12.2025**
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlık				
Borsada işlem görmeyen:				
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.	90%	8.006.868.890	90%	4.993.070.871
Menulux Yazılım A.Ş.	10%	36.663.012	10%	36.663.012
Byte Production Teknolojileri A.Ş.	100%	5.929.006	-	-
Voltivo Elektrikli Taşıt Teknolojileri A.Ş.	90%	45.826.672	-	-
Toplam		**8.095.287.580**		**5.029.733.883**

Şirket, 12 Mayıs 2022 tarihinde TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.'den Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.' nin %1'lik kısmını satın almıştır. Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş. paylarının devralınmasına ilişkin opsiyon hakkı kullanılmış ve % 89 oranındaki paylar devralınmış olup pay oranı %90'a ulaşmıştır. Şirket'in finansal yatırımlarında yer alan Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım A.Ş.' nin gerçeğe uygun değeri, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yetkilendirilmiş olan SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş. tarafından 2 Kasım 2026 tarihli raporunda tespit edilmiştir. 30 Eylül 2026 itibarıyla oluşan gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen finansal yatırımlar olarak tasniflenmiştir.

Menulux Yazılım A.Ş.'nin sermaye artırımı kapsamında mevcut pay sahipleri tarafından rüçhan haklarının kullanılmaması üzerine ihraç edilen 55.556 adet B Grubu payın tamamı 26 Aralık 2025 tarihinde ATP Capital tarafından satın alınmış olup, bu işlem sonucunda şirkette %10 oranında pay sahipliği elde edilmiştir.

ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin tek pay sahibi olduğu Byte Production Teknolojileri A.Ş., 12 Ocak 2026 tarihinde İstanbul'da kurulmuş ve ticaret siciline tescil edilmiştir.

ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin %90 oranında sahip olduğu Voltivo Elektrikli Taşıt Teknolojileri A.Ş. 21 Ağustos 2026 tarihinde İstanbul'da ticaret siciline tescil edilmiştir.

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Finansal Borçları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	23.725.715	39.465.373
Toplam	**23.725.715**	**39.465.373**

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	46.239.154	23.480.348
Toplam	**46.239.154**	**23.480.348**

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle Finansal Borçlarını oluşturan kiralama işlemlerinden borçlarına ilişkin vadeler aşağıdaki gibidir:

Vade Dağılımı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
0-3 ay	10.715.401	12.722.010
4-12 ay	13.010.314	26.743.363
1-5 yıl	46.239.154	23.480.348
Toplam	**69.964.869**	**62.945.721**

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	311.318.160	604.442.549
-Alıcılar	*314.225.462*	*608.806.375*
-Alacak Senetleri	-	*372.947*
-Alacak Reeskontu (-)	*(2.907.302)*	*(4.736.773)*
-Şüpheli Ticari Alacaklar	*19.953.753*	*21.807.741*
-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	*(19.953.753)*	*(21.807.741)*
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:38)	524.300.215	316.704.078
Toplam	**835.618.375**	**921.146.627**

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2026 dönem sonu itibarıyla şüpheli ticari alacakları toplamı 19.953.753 TL (31.12.2025: 21.807.741 TL) olup, tamamı için karşılık ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	30.09.2026	30.09.2025
Dönem Başı Bakiyesi	21.807.741	2.935.540
Konusu Kalmayan Karşılık (-)	(1.048.516)	(1.295.554)
Dönem Gideri	501.592	9.862.589
Çevirim Farkı	(905.110)	(17.140)
Enflasyon Etkisi	(401.954)	(538.960)
Dönem Sonu Bakiyesi	**19.953.753**	**10.946.475**

Ticari alacakların tamamı teminatsızdır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	426.880.191	410.246.103
-Satıcılar	*454.963.839*	*431.964.252*
-Borç Reeskontu (-)	*(28.083.648)*	*(21.718.149)*
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not:38)	34.345.158	30.713.134
Toplam	**461.225.349**	**440.959.237**

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	25.560.916	9.146.032
-Verilen Depozito ve Teminatlar	*2.481.724*	*1.293.596*
-Vergi Dairesinden Alacaklar	*1.538.129*	*3.833.543*
-Personelden Alacaklar	*33.615*	-
-Diğer Alacaklar	*21.507.448*	*4.018.893*
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not:38)	18.479.746	37.295
Toplam	**44.040.662**	**9.183.327**

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	21.234.721	30.012.760
-Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	*19.668.146*	*30.012.760*
-Diğer Borçlar	*1.566.575*	-
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar (Not:38)	31.410.000	39.047.543
Toplam	**52.644.721**	**69.060.303**

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Türev Araçları bulunmamaktadır.

13 STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Stokları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
İlk Madde ve Malzeme	767.780	455.221
Ticari Mallar	36.267.072	26.191.867
Toplam	**37.034.852**	**26.647.088**

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2026

Maliyet	01.01.2026	İlave	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2026
Binalar	113.693.355	24.291.289	(19.797.528)	(377.866)	117.809.250
Taşıtlar	70.255.749	16.606.198	(5.646.260)	-	81.215.687
Toplam	**183.949.104**	**40.897.487**	**(25.443.788)**	**(377.866)**	**199.024.937**

Birikmiş Amortisman	01.01.2026	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2026
Binalar	(101.281.408)	(24.820.929)	17.266.856	111.070	(108.724.411)
Taşıtlar	(35.573.352)	(23.365.072)	3.616.034	-	(55.322.390)
Toplam	**(136.854.760)**	**(48.186.001)**	**20.882.890**	**111.070**	**(164.046.801)**
Net Defter Değeri	**47.094.344**				**34.978.136**

30.09.2025

Maliyet	01.01.2025	İlave	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2025
Binalar	168.848.679	11.454.327	-	(64.208)	180.238.798
Taşıtlar	35.362.722	45.082.597	(16.350.797)	-	64.094.522
Toplam	**204.211.401**	**56.536.924**	**(16.350.797)**	**(64.208)**	**244.333.320**

Birikmiş Amortisman	01.01.2025	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2025
Binalar	(92.446.745)	(22.855.048)	-	56.124	(115.245.669)
Taşıtlar	(14.074.314)	(23.296.767)	8.915.025	-	(28.456.056)
Toplam	**(106.521.059)**	**(46.151.815)**	**8.915.025**	**56.124**	**(143.701.725)**
Net Defter Değeri	**97.690.342**				**100.631.595**

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Peşin Ödenmiş Giderleri ve Ertelenmiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	56.886.567	45.749.100
-Gelecek Aylara Ait Giderler	*52.811.854*	*38.657.715*
-Verilen Sipariş Avansları	*4.074.713*	*7.091.385*
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:38)	-	-
Toplam	**56.886.567**	**45.749.100**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	68.488.915	85.951.053
-Gelecek Yıllara Ait Giderler	*68.488.915*	*85.951.053*
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler (Not:38)	-	-
Toplam	**68.488.915**	**85.951.053**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	56.061.796	44.012.215
-Gelecek Aylara Ait Gelirler	*23.872.879*	*19.315.341*
-Alınan Avanslar	*13.403.464*	*7.690.070*
-Alınan Diğer Avanslar	*18.785.453*	*17.006.804*
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler (Not:38)	91.453.482	41.041.256
Toplam	**147.515.278**	**85.053.471**

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları bulunmamaktadır.

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri bulunmamaktadır

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

30.09.2026

Maliyet Bedeli	01.01.2026	İlave	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2026
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.730.095	242.763	-	(28.729)	14.944.129
Demirbaşlar	179.876.433	24.622.273	-	(59.868)	204.438.838
Özel Maliyetler	75.189.741	1.297.223	-	-	76.486.964
Toplam	**269.796.269**	**26.162.259**	**-**	**(88.597)**	**295.869.931**

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2026	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2026
Tesis, Makine ve Cihazlar	(13.439.990)	(531.048)	-	28.733	(13.942.305)
Demirbaşlar	(125.403.509)	(11.981.688)	-	41.916	(137.343.281)
Özel Maliyetler	(44.239.987)	(5.404.929)	-	-	(49.644.916)
Toplam	**(183.083.486)**	**(17.917.665)**	**-**	**70.649**	**(200.930.502)**
Net Defter Değeri	**86.712.783**				**94.939.429**

30.09.2025

Maliyet Bedeli	01.01.2025	İlave	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2025
Tesis, Makine ve Cihazlar	14.015.886	495.664	-	(27.116)	14.484.434
Demirbaşlar	146.367.943	8.021.002	-	(38.610)	154.350.335
Özel Maliyetler	44.426.071	32.051.729	-	-	76.477.800
Toplam	**204.809.900**	**40.568.395**	**-**	**(65.726)**	**245.312.569**

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2025	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2025
Tesis, Makine ve Cihazlar	(12.848.871)	(442.088)	-	27.112	(13.263.847)
Demirbaşlar	(118.072.854)	(9.341.962)	-	32.640	(127.382.176)
Özel Maliyetler	(40.580.501)	(2.459.190)	-	-	(43.039.691)
Toplam	**(171.502.226)**	**(12.243.240)**	**-**	**59.752**	**(183.685.714)**
Net Defter Değeri	**33.307.674**				**61.626.855**

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not 22'**de mevcuttur.

Maddi Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı **Not 30**'da verilmiştir.

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

30.09.2026

Maliyet Bedeli	01.01.2026	İlave	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2026
Haklar	550.487.939	9.871.911	-	(16.346.508)	544.013.342
Geliştirme Gideri(*)	2.653.961.886	633.001.442	-	-	3.286.963.328
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.346.787	-	-	-	6.346.787
Kapanış Bakiyesi	**3.210.796.612**	**642.873.353**	**-**	**(16.346.508)**	**3.837.323.457**

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2026	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2026
Haklar	(308.502.877)	(32.228.156)	-	12.799.451	(327.931.582)
Geliştirme Gideri(*)	(717.335.770)	(133.820.068)	-	-	(851.155.838)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(4.829.227)	(715.128)	-	-	(5.544.355)
Kapanış Bakiyesi	**(1.030.667.874)**	**(166.763.352)**	**-**	**12.799.451**	**(1.184.631.775)**
Net Defter Değeri	**2.180.128.738**				**2.652.691.682**

30.09.2025

Maliyet Bedeli	01.01.2025	İlave	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	Değer Artışı /Azalışı	30.09.2025
Haklar	456.064.767	112.356.257	-	(12.349.797)	-	556.071.227
Geliştirme Gideri(*)	1.841.114.090	620.343.459	-	-	(12.516.616)	2.448.940.933
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	6.901.458	300.639	-	-	-	7.202.097
Kapanış Bakiyesi	**2.304.080.315**	**733.000.355**	**-**	**(12.349.797)**	**(12.516.616)**	**3.012.214.257**

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2025	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Yabancı Para Çevirim Farkı	30.09.2025
Haklar	(305.411.059)	(22.358.791)	-	10.323.503	(317.446.347)
Geliştirme Gideri(*)	(509.320.328)	(162.236.133)	-	-	(671.556.461)
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	(4.101.942)	(1.219.314)	-	-	(5.321.256)
Kapanış Bakiyesi	**(818.833.329)**	**(185.814.238)**	**-**	**10.323.503**	**(994.324.064)**
Net Defter Değeri	**1.485.246.986**				**2.017.890.193**

(*) Şirket, sipariş usulü alınan veya şirket içi yeni bir fikirle başlatılan yazılım projelerinin aktifleştirme kriterlerini sağlayan ve birden fazla müşteriye satılabilir nitelikte olan projeler aktifleştirmiştir. Söz konusu geliştirme giderleri TMS 38 Maddi Olmayan Duran Varlıklar Standardı'na uygun olarak işletmenin ilgili varlıktan ortaya çıkan gelecekteki ekonomik yararları kullanabilme ve başkalarının bu yararlara erişimini kısıtlama gücüne sahiptir.

Şerefiye:

Cloudone Bilişim ve Teknoloji A.Ş., ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin tam (%100) bağlı ortaklığı olup Cloudone üzerindeki kontrol ATP Capital'de bulunmaktadır. TFRS 10 çerçevesinde, yatırım işletmelerine bağlı ortaklıklarını konsolide etmeme ve bu yatırımları TFRS 9 uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılacak şekilde ölçme yönünde bir istisna tanınmaktadır. Bununla birlikte, nihai ana ortaklığın yatırım işletmesi niteliğinde olmaması durumunda; yatırım işletmesi statüsündeki bağlı ortaklık aracılığıyla kontrol edilenler de dâhil olmak üzere, tüm bağlı ortaklıkların konsolidasyona tabi tutulması zorunludur. Bu doğrultuda, ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.'nin yatırım işletmesi olarak değerlendirilmemesi ve Cloudone üzerinde kontrolün bulunması nedeniyle, Cloudone Bilişim ve Teknoloji A.Ş. finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemiyle dâhil edilmiştir.

Öte yandan, işletme birleşmesi kapsamında gerçekleştirilen satın alma fiyatı dağıtımı çalışması neticesinde; edinim bedelinin, edinilen tanımlanabilir net varlıkların gerçeğe uygun değerini aşması sebebiyle pozitif şerefiye ortaya çıkmıştır. Oluşan bu tutar, bilançoda şerefiye hesabı altında aktifleştirilerek raporlanmıştır. Dönem sonu itibarıyla şerefiye tutarı 2.307.007 TL'dir (31.12.2025: 2.307.007 TL).

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not 22'**de mevcuttur.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı **Not 30**'da verilmiştir.

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Personele Borçlar	5.072.422	10.458.278
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	19.254.457	13.906.051
Ödenecek SGK	29.928.523	22.292.267
Toplam	**54.255.402**	**46.656.596**

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar;

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Dava Karşılığı	443.354	551.158
İzin Karşılıkları	43.724.242	45.548.334
Toplam	**44.167.596**	**46.099.492**

Dönem sonları itibariyle dava karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2026	30.09.2025
Açılış	**551.158**	**1.252.186**
Dava Karşılık Giderleri	-	-
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Enflasyon Etkisi	(107.804)	(253.870)
Toplam	**443.354**	**998.316**

Dönem sonları itibariyle izin karşılıklarına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2026	30.09.2025
Açılış	**45.548.334**	**48.603.716**
İzin Karşılığı Gideri	7.084.980	7.028.511
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Enflasyon Etkisi	(8.909.072)	(9.948.747)
Toplam	**43.724.242**	**45.683.480**

ii) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler;

Şarta bağlı olaylar;

Grup'un vadesi geçtiği halde tahsil edilemeyen ve/veya dava, icra aşamasına intikal eden alacakları için Şüpheli Alacak Karşılığı ayrılmaktadır. 30 Eylül 2026 sonu itibariyle 19.953.753 TL (31.12.2025: 21.807.741 TL) Şüpheli Alacak Karşılığı ayırmış bulunmaktadır. Grup ayrıca aleyhine açılan ve devam eden davalarından, fon çıkışı yaratacağı muhtemel davalar için 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 443.354 TL dava karşılığı ayırmıştır (31.12.2025: 551.158 TL).

i) Pasifte Yer Almayan Taahhütler;

		30/09/2026		31/12/2025	
	Para Birimi	Orijinal Tutar	TL Karşılığı	Orijinal Tutar	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları	USD	100.000	4.893.030	100.000	5.326.391
Verilen Teminat Mektupları	TL	408.000	408.000	507.208	507.208
Toplam Verilen Teminat Mektupları			**5.301.030**		**5.833.599**
Alınan Kefaletler	USD	500.000	24.465.150	500.000	26.631.953
Alınan Kefaletler	TL	2.728.000	2.728.000	3.391.331	3.391.331
Toplam Alınan Kefaletler			**27.193.150**		**30.023.284**

ii) Grup'un Verdiği Diğer TRİ'lerin dağılımı ve özkaynaklara oranı:

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir.

Grup tarafından verilen TRİ' ler	**30.09.2026**	**31.12.2025**
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	5.301.030	5.833.599
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	625.000	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
Toplam	**5.926.030**	**5.833.599**

30 Eylül 2026 itibariyle Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ' lerin Grup özkaynaklarına oranı % 0'dır (31 Aralık 2025 : % 0).

iii) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihi itibariyle Grup'un aktifler üzerindeki sigorta teminat tutarları aşağıdaki gibidir;

30.09.2026

Sigorta Konusu	**Sigorta Teminatı**	**Teminat Tutarı**	**Başlangıç-Bitiş Tarihi**
Demirbaş & Dekorasyon	Yangın, Ek Teminatlar + GLKHH,KNH,Terör	19.000.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Deprem (%20 - %5)	19.000.000 TL	
	Hırsızlık	19.000.000 TL	
Cam ve Aynalar	Cam Kırılması	25.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
Kiracı Mali Mesuliyet		7.500.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
Komşuluk Mali Mesuliyet		7.500.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
Elektronik Cihazlar	Sabit Cihazlar	13.598.750 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Hareketli Cihazlar	23.525.550 TL	
Taşınan Para	Olay Başına	100.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Yıllık Toplam	1.200.000 TL	
3. Şahıs Mali Mesuliyet	Olay Başına ve Yıllık Toplam	1.000.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Tahmini Ciro	550.000.000 TL	
Emniyeti Suistimal	Olay Başına	4.200.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Yıllık Toplam	25.000.000 TL	
Ferdi Kaza	Vefat + Sürekli Sakatlık	500.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Çalışan Sayısı	385	
İşveren Mali Mesuliyet	Şahıs Başına	200.000 USD	01.01.2026-31.12.2026
	Olay Başına	600.000 USD	
	Çalışan Sayısı	385	
	Yıllık Ücretler	21.529.644 USD	

Sigorta Konusu	Sigorta Teminatı	Teminat Tutarı	Başlangıç-Bitiş Tarihi
Muhteviyat	Yangın, Ek Teminatları, GLKHH, KNH, Terör, Hırsızlık	36.145.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Deprem (koas.20 %2)	36.145.000 TL	
Cam ve Aynalar	Cam Kırılması	250.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
Kar Kaybı (tazminat süresi 6 Ay)		2.500.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
Yangın Mali Mesuliyet		100.000.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
Emniyeti Suistimal	Beher Seferde	17.500.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Yıllık Toplam	25.000.000 TL	
Taşınan Para	Beher Seferde	1.000.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Yıllık Toplam	5.000.000 TL	
Makine Kırılması		9.000.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
Elektronik Cihaz	Sabit Cihazlar	948.090 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Hareketli Cihazlar	507.000 TL	
3. Şahıs Mesuliyet	Maddi Bedeni Ayrımsız	7.500.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Tahmini Ciro	50.000.000 TL	
Ferdi Kaza	Vefat + Sürekli Sakatlık	500.000 TL	01.01.2026-31.12.2026
	Tedavi Masrafları	40.000 TL	
	Çalışan Sayısı	31	
İşveren Mali Mesuliyet	Şahıs Başına	200.000 USD	01.01.2026-31.12.2026
	Olay Başına	600.000 USD	
	Çalışan Sayısı	25	
	Yıllık Ücretler	181.244 USD	

31.12.2025

Sigorta Konusu	Sigorta Teminatı	Teminat Tutarı	Başlangıç-Bitiş Tarihi
Demirbaş & Dekorasyon	Yangın, Ek Teminatlar + GLKHH, KNH, Terör, Deprem, Hırsızlık	7.532.100 TL	01.01.2025-31.12.2025
Sabit Elektronik Cihaz		11.825.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Hareketli Elektronik Cihaz		20.457.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Demirbaş & Dekorasyon	Yangın, Ek Teminatlar + GLKHH, KNH, Terör	7.532.100 TL	
	Deprem	7.532.100 TL	
	Hırsızlık	7.532.100 TL	01.01.2025-31.12.2025
Cam ve Aynalar	Cam Kırılması	22.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Kiracı Mali Mesuliyet		5.000.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Komşuluk Mali Mesuliyet		5.000.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Elektronik Cihazlar	Sabit Cihazlar	11.825.000 TL	
	Hareketli Cihazlar	20.457.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Taşınan Para	Olay Başına	100.000 TL	
	Yıllık Toplam	1.200.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Ferdi Kaza	Kişi Sayısı	428	
	Vefat - Sürekli Sakatlık	350.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
3. Şahıs Mali Mesuliyet	Olay Başına ve Yıllık Toplam	1.000.000 TL	
	Tahmini Ciro	450.000.000 TL	01.01.2025-31.12.2025

Sigorta Konusu	Sigorta Teminatı	Teminat Tutarı	Başlangıç-Bitiş Tarihi
İşveren Mali Mesuliyet	Şahıs Başına	150.000 USD	
	Olay Başına	450.000 USD	
	Çalışan Sayısı	428	
	Yıllık Ücretler	17.380.815 USD	01.01.2025-31.12.2025
Muhteviyat		24.710.400 TL	01.01.2025-31.12.2025
Emtea		1.386.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Kasa		54.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Cam Bedeli		343.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Kar Kaybı		3.187.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Makina Kırılması		10.000.000 TL	01.01.2025-31.12.2025
Sabit EC		1.294.800 TL	01.01.2025-31.12.2025
Seyyar EC		429.000 TL	01.01.2025-31.12.2025

23 TAAHHÜTLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa ve Uzun Vadeli Taahhütleri bulunmamaktadır.

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Kıdem Tazminatı Karşılığı	27.938.513	25.992.009
Toplam	**27.938.513**	**25.992.009**

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 73.730 TL (31 Aralık 2025: 64.949 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir.

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	30.09.2026	30.09.2025
Açılış Bakiyesi	**25.992.009**	**22.878.948**
Dönem İçi Ödeme	(6.661.787)	(13.457.115)
Dönem ve Faiz Gideri	5.847.607	4.172.077
Cari Hizmet Maliyeti	2.987.491	2.967.214
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma Dolaysıyla Oluşan Kayıp	4.776.507	10.437.647
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	80.620	1.365.338
Enflasyon Etkisi	(5.083.934)	(4.638.475)
Kapanış	**27.938.513**	**23.725.634**

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Peşin Ödenen Vergiler	2.821.570	3.267.939
Toplam	**2.821.570**	**3.267.939**

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Devreden KDV	6.587.508	4.498.815
Personel Avansları	-	279.710
İş Avansları	53.350	2.407
Toplam	**6.640.858**	**4.780.932**

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

27 ÖZKAYNAKLAR

i)Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Pay" hesap grubu adıyla gösterilir. Grup'un 30 Eylül 2026 tarihi itibariyle Kontrol Gücü Olmayan Payları 4.436.364.550 TL'dir (31.12.2025: 2.818.797.087 TL).

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi/ Geri Alınmış Paylar

30 Eylül 2026 tarihi itibariyle, Şirket'in sermayesi 93.750.000 TL'dir (31 Aralık 2025 : 93.750.000 TL).

Bu sermaye her biri 1 TL nominal değerde 10.000.000 adedi (A) Grubu pay, 83.750.000 adedi ise (B) Grubu pay olmak üzere toplam 93.750.000 adet paya bölünmüştür. (A) Grubu Paylar nama yazılı, (B) Grubu Paylar hamiline yazılıdır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.03.2021 tarih ve 14/474 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 200.000.000 TL olup bu sermaye herbiri 1 TL nominal değerde 200.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu durum 4 Mayıs 2021 tarih ve 10322 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan ve tescil olmuştur. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanının 450.000.000 TL'ye artırılmasına ve geçerlilik süresinin 2029 yılının sonuna kadar uzatılmasına ilişkin Ana Sözleşme'nin "Sermaye" başlıklı 7'nci maddesinin ekli şekilde 16.05.2025 tarihinde tescil edilmiş olup, 16.05.2025 tarihli 11333 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır.

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

ATP Yazılım ve Teknoloji A.Ş.	**30.09.2026**		**31.12.2025**	
Ortaklar	**Tutarı**	**Oranı (%)**	**Tutarı**	**Oranı (%)**
ATA HOLDİNG A.Ş.	73.455.000	78,352	73.455.000	78,352
Halka Açık Kısım	18.810.000	20,064	18.810.000	20,064
Diğer (*)	1.485.000	1,584	1.485.000	1,584
Sermaye Toplamı	**93.750.000**	**100**	**93.750.000**	**100**
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	500.017.757		500.017.757	
Toplam	**593.767.757**		**593.767.757**	

(*) Diğer satırı, her biri %1'in altında paya sahip gerçek kişi ortaklardan oluşmaktadır.

Geri Alınmış Paylar

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Geri Alınmış Paylar (-)	(76.912.101)	(83.634.487)
Toplam	**(76.912.101)**	**(83.634.487)**

Şirket'in halen elinde bulundurduğu kendine ait pay senetlerinin tutarı 76.912.101 TL (31.12.2025: 83.634.487 TL) olup, bu tutar özkaynaklar altında geri alınan paylar hesabında yer almaktadır.

Yıl İçinde Yapılan Sermaye Artışı:

Dönem içinde yapılan sermaye artışı bulunmamaktadır (31.12.2025: Bulunmamaktadır).

Ortaklık Yapısında Önemli Değişmeler:

Bulunmamaktadır.

iii) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Yasal yedekler	163.554.580	160.782.249
Toplam	**163.554.580**	**160.782.249**

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net kârın %5'i olarak ayrılır.

İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan kârın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

iv) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	3.055.103.203	604.653.579
Toplam	**3.055.103.203**	**604.653.579**

v) Paylara İlişkin Primler/İskontolar

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Hisse Senedi İhraç Primi	1.562.932.431	1.562.932.431
Toplam	**1.562.932.431**	**1.562.932.431**

vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Yabancı Para Çevrim Farkları	93.777.174	108.633.054
Toplam	**93.777.174**	**108.633.054**

vii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(19.722.501)	(19.631.936)
Toplam	**(19.722.501)**	**(19.631.936)**

viii) Diğer

Grup'un 30 Eylül 2026 ve 31 Aralık 2025 tarihleri itibariyle özkaynak kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Ödenmiş Sermaye	93.750.000	93.750.000
Sermaye Düzeltme Farkları	500.017.757	500.017.757
Geri Alınmış Paylar (-)	(76.912.101)	(83.634.487)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	1.562.932.431	1.562.932.431
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	(19.722.501)	(19.631.936)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	93.777.174	108.633.054
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	163.554.580	160.782.249
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	3.055.103.203	604.653.579
Net Dönem Karı / (Zararı)	2.069.816.729	2.552.953.278
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	**7.442.317.272**	**5.480.455.925**
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**4.436.364.550**	**2.818.797.087**
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	**11.878.681.822**	**8.299.253.012**

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönemler itibariyle Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	**01.01.2026 30.09.2026**	**01.07.2026 30.09.2026**	**01.01.2025 30.09.2025**	**01.07.2025 30.09.2025**
Yurtiçi Satışlar	1.797.497.602	681.043.765	1.705.701.528	642.201.986
Yurtdışı Satışlar	846.459.954	456.639.245	609.751.083	189.051.051
Girişim Sermayesi Yatırımlarının Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kazançlar/(Kayıplar)(*)	3.013.798.019	618.371.222	3.324.147.395	829.296.154
Satıştan İadeler (-)	(46.251.300)	(14.097.088)	(20.563.741)	(6.523.834)
Satış İskontoları (-)	(12.872)	(12.872)	(6.185)	-
Net Satışlar	**5.611.491.403**	**1.741.944.272**	**5.619.030.080**	**1.654.025.357**
Satışların Maliyeti (-)	**(869.232.107)**	**(377.130.057)**	**(756.124.343)**	**(291.737.368)**
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	**4.742.259.296**	**1.364.814.215**	**4.862.905.737**	**1.362.287.989**

(*) Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım Pazarlama Dağıtım Anonim Şirketi'in finansal yatırımları içerisindeki gerçeğe uygun değeri, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş SGD Bağımsız Denetim Hizmetleri Anonim Şirketi tarafından belirlenmiş; 30 Eylül 2026 itibarıyla oluşan gerçeğe uygun değer farkı ise kâr veya zarar tablosunda "Girişim Sermayesi Yatırımlarının Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kazançlar/(Kayıplar)" kalemi kapsamında sınıflandırılarak muhasebeleştirilmiştir **(Not 7)**.

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

Grup'un dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	(20.425.863)	(5.994.554)	(28.472.233)	(7.898.079)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(739.833.484)	(255.427.568)	(745.505.999)	(225.532.435)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(238.580.830)	(63.144.089)	(282.465.819)	(100.915.340)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	**(998.840.177)**	**(324.566.211)**	**(1.056.444.051)**	**(334.345.854)**

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	**(20.425.863)**	**(5.994.554)**	**(28.472.233)**	**(7.898.079)**
Personel Giderleri	(12.641.525)	(3.322.375)	(22.563.577)	(6.425.865)
Reklam ve İlan Giderleri	(7.606.683)	(2.653.356)	(5.579.434)	(1.357.150)
Diğer Giderler	(177.655)	(18.823)	(329.222)	(115.064)
Genel Yönetim Giderleri (-)	**(739.833.484)**	**(255.427.568)**	**(745.505.999)**	**(225.532.435)**
Personel Giderleri	(455.315.733)	(168.604.517)	(458.650.724)	(126.573.112)
Danışmanlık Giderleri	(96.775.175)	(29.981.885)	(97.164.515)	(32.553.003)
Ofis Giderleri	(3.071.173)	(1.036.916)	(7.879.486)	(2.634.604)
Amortisman ve İtfa Payları Giderleri	(96.404.273)	(28.705.505)	(78.313.418)	(28.612.225)
İletişim Giderleri	(1.415.729)	(436.884)	(2.803.432)	(1.080.052)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(3.412.996)	(1.525.585)	(3.942.345)	(1.888.182)
Sigorta Giderleri	(6.525.000)	(1.769.922)	(7.246.129)	(2.444.035)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(5.239.767)	(365.505)	(4.271.613)	(230.601)
Dışarıdan Sağlanan Hizmetler	(35.382.861)	(10.812.759)	(38.540.317)	(12.192.668)
Yakıt Giderleri	(1.109.022)	(389.126)	(1.206.264)	(418.758)
Bakım Onarım Giderleri	(1.967.226)	(656.640)	(3.203.300)	(1.080.945)
Tanıtım Gideri	(2.594.347)	(717.615)	(6.422.640)	(2.421.105)
Seyahat, Konaklama ve Toplantı Giderleri	(9.480.365)	(3.865.745)	(8.138.769)	(2.247.684)
Noter Gideri	(15.067)	(11.517)	(53.786)	1.724
Ortak Katılım Gideri	(96.478)	(30.450)	(2.168.236)	(754.723)
SPK Faliyet İzin Belgesi Giderleri	-	-	(2.161.354)	49.287
Diğer Giderler	(21.028.272)	(6.516.997)	(23.339.671)	(10.451.749)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	**(238.580.830)**	**(63.144.089)**	**(282.465.819)**	**(100.915.340)**
Personel Giderleri	(90.985.247)	(11.259.977)	(96.924.577)	(34.398.643)
Danışmanlık Giderleri	(1.953.999)	(1.276.078)	(7.195.689)	(3.263.197)
Ofis Giderleri	(747.978)	(260.588)	(684.634)	(365.879)
Amortisman ve İtfa Payları Giderleri	(133.820.068)	(47.723.808)	(162.236.133)	(58.142.561)
İletişim Giderleri	(46.460)	(14.412)	(267.154)	(104.816)
Vergi, Resim ve Harç Giderleri	(10.490)	(509)	(11.830)	(3.383)
Sigorta Giderleri	(5.878.171)	(1.389.840)	(8.574.617)	(2.430.753)
Temsil ve Ağırlama Giderleri	(87.577)	(10.386)	(457.190)	(145.973)
Dışarıdan Sağlanan Hizmetler	(2.250.604)	(424.512)	(1.916.006)	(634.356)
Yakıt Giderleri	(285.723)	(105.790)	(439.273)	(174.656)
Bakım Onarım Giderleri	(8.796)	(4.036)	(143.183)	(6.359)
Seyahat, Konaklama ve Toplantı Giderleri	(1.649.927)	(389.290)	(2.487.239)	(712.013)
Diğer Giderler	(855.790)	(284.863)	(1.128.294)	(532.751)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	**(998.840.177)**	**(324.566.211)**	**(1.056.444.051)**	**(334.345.854)**

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Satışların Maliyeti (-)	(2.642.677)	(785.570)	(3.659.742)	(1.388.378)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(96.404.273)	(28.705.505)	(78.313.418)	(28.612.225)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	(133.820.068)	(47.723.808)	(162.236.133)	(58.142.561)
Toplam	**(232.867.018)**	**(77.214.883)**	**(244.209.293)**	**(88.143.164)**

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	**182.747.704**	**59.511.587**	**143.308.853**	**45.948.407**
Konusu Kalmayan Karşılık Geliri	1.048.516	(57.601)	1.295.554	(97.223)
Satışlardan Elimine Edilen Faiz	85.179.987	27.730.239	70.984.130	26.494.911
Komisyon Geliri	23.453.158	10.477.411	9.239.462	5.278.360
Kur Farkı Gelirleri	30.409.655	12.357.436	22.412.766	7.581.687
Reeskont Geliri	37.811.215	8.299.194	29.717.565	4.028.002
Diğer	4.845.173	704.908	9.659.376	2.662.670
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	**(146.486.898)**	**(45.872.135)**	**(124.153.469)**	**(36.421.142)**
Şüpheli Alacak Karşılık Giderleri	(501.592)	140.108	(9.862.589)	(2.474.122)
Reeskont Gideri	(30.058.538)	1.564.974	(18.466.810)	(1.136.104)
Alışlardan Elimine Edilen Faiz	(77.447.738)	(33.435.710)	(54.668.172)	(22.720.328)
Kur Farkı Giderleri	(28.258.091)	(10.803.814)	(29.910.116)	(10.281.915)
Komisyon Giderleri (-)	(8.024.069)	(1.150.677)	(11.074.038)	(4.351.804)
Diğer	(2.196.870)	(2.187.016)	(171.744)	4.543.131
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler),(Net)	**36.260.806**	**13.639.452**	**19.155.384**	**9.527.265**

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	**53.056.365**	**8.471.445**	**84.338.620**	**36.629.247**
Menkul Kıymet Satış Karları	49.743.948	7.502.668	82.740.741	36.041.921
Duran Varlık Satış Karı	3.312.417	968.777	1.597.879	587.326
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	**-**	**-**	**-**	**-**
Yatırım Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler),(Net)	**53.056.365**	**8.471.445**	**84.338.620**	**36.629.247**

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Finansman Faaliyetlerinden Faiz Geliri	60.369.679	17.086.162	125.717.996	36.993.168
Finansman Faaliyetlerinden Kur Farkı Geliri	12.473.275	4.209.598	6.037.198	1.723.906
Toplam	**72.842.954**	**21.295.760**	**131.755.194**	**38.717.074**

Grup'un dönemler itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Kur Farkı Gideri	(39.139.398)	(14.188.599)	(19.330.516)	(7.504.522)
Faiz Gideri	(85.012)	(37.173)	(38.458)	(18.563)
TFRS 16 Kapsamında Faiz	(14.105.835)	(4.722.226)	(11.583.073)	1.309.315
TFRS 16 Kapsamında Kur Farkı	-	-	(15.632.590)	(13.638.844)
Banka Komisyon ve Masraf Giderleri	(2.887.664)	(887.120)	(2.225.247)	(946.910)
Teminat Mektubu Giderleri	(37.572)	1.003	(148.572)	(18.026)
Diğer Giderler	-	-	(7.052)	280
Toplam	**(56.255.481)**	**(19.834.115)**	**(48.965.508)**	**(20.817.270)**

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

Grup'un dönemler itibariyle net parasal pozisyon kazanç ve (kayıplarına) ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir:

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Stoklar	257.060	483.406	3.978.955	6.014.035
Peşin Ödenmiş Giderler	(15.420.381)	(23.344.372)	14.433.240	3.445.676
Finansal Yatırımlar, Bağlı Ortaklıklar	985.551.447	226.343.804	69.234.031	63.292.122
Maddi Duran Varlıklar	18.676.896	4.924.945	16.830.426	11.134.710
Kullanım Hakkı Varlıkları	9.843.765	2.372.343	23.563.436	6.609.933
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	474.870.167	124.039.075	370.701.398	132.113.835
Ertelenmiş Vergi Varlığı	2.551.643	814.495	21.074.134	6.219.068
Ödenmiş Sermaye	(116.138.593)	(26.589.782)	(120.380.445)	(35.524.793)
Geri Alınmış Paylar (-)	15.788.329	3.402.782	15.171.493	6.646.282
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	(305.703.313)	(69.990.381)	(289.132.252)	(133.377.089)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	3.839.928	879.146	3.459.990	5.898.921
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	*3.839.928*	879.146	*3.459.990*	5.898.921
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	21.248.189	4.864.746	-	-
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	(32.735.250)	(7.282.757)	(23.648.715)	(6.777.390)
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(1.147.596.461)	(262.738.949)	(127.536.360)	(38.573.543)
Diğer Varlık ve Yükümlülükler	54.182.690	16.977.038	-	-
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri				
Hasılat	(121.858.742)	(67.612.043)	(144.811.748)	(95.828.811)
Satışların Maliyeti	41.613.970	24.387.843	32.133.016	22.979.937
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	4.830.837	1.664.610	8.771.433	6.700.878

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Pazarlama Giderleri	1.462.039	823.579	2.553.286	1.549.941
Genel Yönetim Giderleri	41.536.000	23.804.842	49.268.761	31.083.594
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir/Giderler	(1.116.528)	(763.607)	(2.994.174)	(2.166.512)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelir/Giderler	(4.006.972)	(1.955.845)	(6.199.258)	(3.776.180)
Finansman Gelir/Giderleri	(2.148.732)	(2.122.963)	(8.841.905)	(6.201.742)
Net Parasal Pozisyon Kazançları /(Kayıpları)	**(70.472.012)**	**(26.618.045)**	**(92.371.258)**	**(18.537.128)**

35 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

36 GELİR VERGİLERİ

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	01.01.2026 30.09.2026	01.07.2026 30.09.2026	01.01.2025 30.09.2025	01.07.2025 30.09.2025
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(44.571.047)	(23.189.940)	(37.285.407)	(14.552.781)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	(48.900.552)	(12.463.415)	22.691.814	5.562.857
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	**(93.471.599)**	**(35.653.355)**	**(14.593.593)**	**(8.989.924)**

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla; 7394 sayılı kanunun 25 inci maddesiyle değişen fıkra; yürürlük 2026 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden % 25 oranında alınır (2025 yılında %25). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi,vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Hesap Adı	30.09.2026	31.12.2025
Vergi Karşılığı	44.571.047	39.409.798
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(10.621.055)	(31.757.434)
Toplam	**33.949.992**	**7.652.364**

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan Kurumlar Vergisi oranı %25'dir (31 Aralık 2025: %25). 7256 sayılı Kanun'un 35 inci maddesiyle Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32 nci maddesine eklenen altıncı fıkrada yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler. Kurumlar Vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Grup'un cari dönem vergi karşılığı aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

	01.01.2026 30.09.2026	**01.01.2025 30.09.2025**
Yasal Kayıtlardaki Ticari Kar / (Zarar)	**1.477.745.622**	**499.967.780**
Matraha İlaveler	**52.904.796**	**42.112.019**
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	52.904.796	42.112.019
Matrahtan İndirimler (-)	**(396.728.223)**	**(247.075.250)**
Diğer	(396.728.223)	(247.075.250)
Mahsup Edilecek Geçmiş Yıl Zararları	-	-
Kazancın Bulunması Halinde İndirilecek İndirim ve İstisna	**(435.633.160)**	**(417.761.962)**
Vergi Matrahı,net	**-**	**-**
Hesaplanan Vergi	**-**	**-**
Yurtdışı Bağlı Ortaklık Mali Kar /(Zarar)	473.924.885	220.780.877
Yurtdışı Bağlı Ortaklık Vergi Karşılığı	**(44.571.047)**	**(37.285.407)**
Toplam Vergi Karşılığı	**(44.571.047)**	**(37.285.407)**

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartları'na göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır.

	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi Varlığı /(Yükümlülüğü)	
Hesap Adı	**30.09.2026**	**31.12.2025**	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Sabit Kıymet / Amortisman	549.092.461	98.598.991	(137.273.116)	(22.542.411)
Alacak Reeskontu	12.514.658	12.009.583	3.128.665	2.762.204
Prekont (Borç Reeskontu)	28.150.658	21.809.787	(7.037.665)	(5.016.250)
Kıdem Tazminatı	27.056.180	24.441.329	6.764.045	5.622.988
Şüpheli Alacak Karşılığı	-	583.190	-	134.134
Dava Karşılığı	443.354	551.158	110.839	129.799
TFRS 9	449.341	682.357	112.335	156.942
İzin Karşılığı	42.444.684	44.608.812	10.611.171	10.260.373
Kullanım Hakkı Varlıkları/Yükümlülükleri	33.671.510	16.190.052	8.417.877	3.719.231
Devreden ARGE	338.922.531	124.852.138	84.730.633	28.715.992
Kur Farkı Düzeltmesi	157.494	276.836	39.374	63.672
Diğer	2.868.483	22.570.600	(640.791)	(5.157.089)
Toplam			**(31.036.633)**	**18.849.585**

Hesap Adı	**01.01.2026 30.09.2026**	**01.01.2025 30.09.2025**
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	18.849.585	105.975.697
Sürdürülen Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	(48.900.552)	22.691.814
Yabancı Para Çevrim Farkı	101.189	333.255
Aktüeryal Kazanç / Kayıp Ertelenmiş Vergi Etkisi	48.400	327.999
Enflasyon Etkisi	(1.135.255)	(1.270.853)
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	**(31.036.633)**	**128.057.912**

Vergi Karşılığının Mutabakatı:	**01.01.2026 30.09.2026**	**01.01.2025 30.09.2025**
Sürdürülen Faaliyetlerden Elde Edilen Kar	3.778.851.751	3.900.374.118
Geçerli Vergi Oranı	25%	23%
Vergi Etkisi:	(944.712.938)	(897.086.047)
- Teknoloji Geliştirme Bölgesi Kazanç İstisnası	62.039.530	56.706.534
- ArGe İndirimi	108.908.290	96.085.252
- Diğer İndirimler	37.142.526	-
- Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	13.226.199	9.660.196
-Diğer	629.924.794	720.040.472
Gelir Tablosundaki Vergi Karşılığı Gideri	**(93.471.599)**	**(14.593.593)**

37 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un Hisse Başına Kazanç / Kayıp hesaplaması aşağıdaki gibidir.

Pay Başına Kazanç	**01.01.2026 30.09.2026**	**01.07.2026 30.09.2026**	**01.01.2025 30.09.2025**	**01.07.2025 30.09.2025**
Dönem Karı / (Zararı)	2.069.816.729	654.298.806	2.129.231.032	625.025.293
Ağırlıklı Ortalama Pay Adedi	93.750.000	93.750.000	93.750.000	93.750.000
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	**22,0780**	**6,9792**	**22,7118**	**6,6669**

38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

	Alacaklar		**Borçlar**		
30.09.2026	**Ticari Alacaklar**	**Ticari Olmayan Alacaklar**	**Ticari Borçlar**	**Ticari Olmayan Borçlar**	**Ertelenmiş Gelirler**
Arbeta Turizm Organizasyon Ve Tic.A.Ş.	-	-	281.018	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım(*)	73.950.978	-	-	31.410.000	-
Ata Gayrimenkul Geliştirme Yat.Ve İnş.A.Ş.	1.331.536	-	-	-	-
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	876.538	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	32.357.716	-	-	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	2.105.289	-	-	-	-
Ata Sancak Tarım İşl.San.Ve Tic.A.Ş.	7.405.737	-	-	-	-
Ata Yatırım A.Ş.	50.598.709	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda San.Ve Tic.A.Ş.	274.950	-	-	-	-
Donna Giyim San Ve Tic.A.Ş.	576.972	-	-	-	-
Ekmek Unlu Gıda San.Ve Tic.A.Ş.	802.392	-	-	-	-
Ekur Et Entegre San.Ve Tic.A.Ş.	17.049.731	-	-	-	-
Ekur İnşaat San.Ve Tic.A.Ş.	4.235.510	-	-	-	-
Entegre Harç San.Ve Tic.A.Ş.	17.543.126	-	-	-	-
Fasdat Gıda Dağ.San. Ve A.Ş-Kıbrıs	244.006	-	-	-	-
Fasdat Gıda Dağıtım San.Tic.A.Ş.	47.003.243	-	26.456.616	-	-
Fasdat Sebze Doğrama Pak.San.Ve Tic.A.Ş.	768.179	-	-	-	-
Keba Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	311.323	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	718.651	-	-	-	-
Mes Mutfak Ekipmanları San.A.Ş.	2.327.619	-	841.548	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon	42.993.944	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları Ve Tic.A.Ş.	-	-	238.767	-	-
Tab Georgıa Llc	1.982.992	-	-	-	-
Tab Gıda San.Tic.A.Ş. Kıbrıs Şubesi	4.002.771	-	-	-	-
Tab Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	197.563.477	-	6.577.220	-	91.453.482
Tab Limited Makedonıja Dooel Petrovec	4.393.844	-	-	-	-
Tfi Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	22.419.110	-	16.999	-	-
Byte Production Teknolojileri A.Ş.		1.200.361			
Voltivo Elektrikli Taşıt Teknolojileri A.Ş.	-	17.279.385	-	-	-
TMS 21	69.228	-	-	-	-
Alacak / Borç Reeskontu	(9.607.356)	-	(67.010)	-	-
Toplam	**524.300.215**	**18.479.746**	**34.345.158**	**31.410.000**	**91.453.482**

	Alacaklar		Borçlar		
31.12.2025	**Ticari Alacaklar**	**Ticari Olmayan Alacaklar**	**Ticari Borçlar**	**Ticari Olmayan Borçlar**	**Ertelenmiş Gelirler**
Arbeta Turizm Organizasyon Ve Tic.A.Ş.	-	-	1.123.526	-	-
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım A.Ş.(*)	22.561.362	-	-	39.047.543	-
Ata Gayrimenkul Geliştirme Yat.Ve İnş.A.Ş.	913.669	-	-	-	-
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	1.249.013	-	-	-	-
Ata Holding A.Ş.	18.374.583	-	-	-	-
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	1.140.249	-	-	-	-
Ata Sancak Tarım İşl.San.Ve Tic.A.Ş.	3.535.928	-	-	-	-
Ata Yatırım A.Ş.	19.839.541	-	-	-	-
Atakey Patates Gıda San.Ve Tic.A.Ş.	3.068.028	-	-	-	-
Bk (Hong Kong) Holdıng Co., Limited	9.559	-	-	-	-
Donna Giyim San Ve Tic.A.Ş.	555.655	-	-	-	-
Ekmek Unlu Gıda San.Ve Tic.A.Ş.	3.229.768	-	-	-	-
Ekur Et Entegre San.Ve Tic.A.Ş.	16.927.433	-	-	-	-
Ekur İnşaat San.Ve Tic.A.Ş.	4.436.967	-	-	-	-
Entegre Harç San.Ve Tic.A.Ş.	3.442.874	-	-	-	-
Fasdat Gıda Dağ.San. Ve A.Ş-Kıbrıs	813.758	-	-	-	-
Fasdat Gıda Dağıtım San.Tic.A.Ş.	18.407.908	-	16.006.448	-	-
Fasdat Sebze Doğrama Pak.San.Ve Tic.A.Ş.	4.083.753	-	-	-	-
Keba Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	254.474	-	-	-	-
Kınık Maden Suları A.Ş.	488.350	-	-	-	-
Mes Mutfak Ekipmanları San.A.Ş.	135.106	-	274.118	-	-
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon	30.167.606	-	-	-	-
Seraş Servis Organizasyonları Ve Tic.A.Ş.	-	-	544.944	-	-
Tab Georgıa Llc	1.856.859	-	-	-	-
Tab Gıda San.Tic.A.Ş. Kıbrıs Şubesi	1.510.482	-	-	-	-
Tab Gıda Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	155.372.304	-	12.020.016	-	41.041.256
Tab Limited Makedonıja Dooel Petrovec	3.635.562	-	-	-	-
Tfi Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	8.019.133	-	835.721	-	-
Byte Production Teknolojileri A.Ş.	-	37.295	-	-	-
TMS 21	(53.036)	-	-	-	-
Alacak / Borç Reeskontu	(7.272.810)	-	(91.639)	-	-
Toplam	**316.704.078**	**37.295**	**30.713.134**	**39.047.543**	**41.041.256**

(*) Ticari olmayan diğer borç ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.'nin temettü avansından oluşmaktadır.

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

30 Eylül 2026

İlişkili Taraflara Satışlar	**Ticari Mal**	**Gayri Maddi Hak**	**Hizmet**	**Diğer**	**Toplam**
Arbeta Turizm Organizasyon ve Tic.A.Ş.	199.425	456.953	77.780	-	**734.158**
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım A.Ş.	284.201	46.482.375	23.828.494	-	**70.595.070**
Ata Gayrimenkul Geliştirme Yat.ve İnş.A.Ş.	-	-	587.780	-	**587.780**
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	-	488.015	777.942	-	**1.265.957**
Ata Holding A.Ş.	1.491.463	3.443.157	18.349.549	59.606.248	**82.890.417**
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	2.034.756	4.150.677	-	**6.185.433**
Ata Sancak Tarım İşl.San.ve Tic.A.Ş.	-	680.774	4.988.863	-	**5.669.637**
Ata Yatırım A.Ş.	545.693	35.706.144	24.783.243	-	**61.035.080**
Atakey Patates Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	845.036	290.557	-	**1.135.593**
Donna Giyim San ve Tic.A.Ş.	-	170.372	689.143	-	**859.515**

İlişkili Taraflara Satışlar	Ticari Mal	Gayri Maddi Hak	Hizmet	Diğer	Toplam
Ekmek Unlu Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	680.918	253.781	-	**934.699**
Ekur Et Entegre San.ve Tic.A.Ş.	20.367.016	3.213.839	6.367.728	1.528.470	**31.477.053**
Ekur İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	91.873	1.445.709	484.129	-	**2.021.711**
Entegre Harç San.ve Tic.A.Ş.	-	7.165.304	12.549.371	-	**19.714.675**
Fasdat Gıda Dağ.San. ve A.Ş – Kıbrıs	-	13.145	434.696	-	**447.841**
Fasdat Gıda Dağıtım San.Tic.A.Ş.	2.346.777	19.680.269	33.893.259	1.006.118	**56.926.423**
Fasdat Sebze Doğrama Pak.San.ve Tic.A.Ş.	-	12.222	684.794	-	**697.016**
Kınık Maden Suları A.Ş.	217.823	-	1.091.495	-	**1.309.318**
Mes Mutfak Ekipmanları San.A.Ş.	-	1.554.025	318.013	-	**1.872.038**
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	904.000	2.262.190	57.617.325	-	**60.783.515**
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic.A.Ş.	-	-	1.449.712	-	**1.449.712**
Tab Georgia Llc	-	-	258.539	-	**258.539**
Tab Gıda San.Tic.A.Ş. Kıbrıs Şubesi	-	1.105.845	1.866.875	-	**2.972.720**
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	166.877.346	38.213.996	431.254.698	-	**636.346.040**
Tab Limited Makedonija Dooel Petrovec	-	-	984.910	-	**984.910**
TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	2.083.588	2.017.018	23.652.715	-	**27.753.321**
Toplam	**195.409.205**	**167.672.062**	**651.686.068**	**62.140.836**	**1.076.908.171**

İlişkili Taraflardan Alışlar	Ticari Mal	Kira	Hizmet	Diğer	Toplam
Arbeta Turizm Organizasyon ve Tic.A.Ş.	-	-	7.616.304	-	**7.616.304**
Ata Holding A.Ş.	-	106.758	29.673.550	-	**29.780.308**
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	7.921.884	-	-	**7.921.884**
Fasdat Gıda Dağıtım San.Tic.A.Ş.	23.277.397	-	79.460	-	**23.356.857**
Mes Mutfak Ekipmanları San.A.Ş.	-	-	292.564	271.101	**563.665**
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	-	30.336	20.062	**50.398**
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic.A.Ş.	-	-	4.386.586	-	**4.386.586**
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	3.040.949	14.392.139	-	**17.433.088**
TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	-	160.934	-	-	**160.934**
Toplam	**23.277.397**	**11.230.525**	**56.470.939**	**291.163**	**91.270.024**

30 Eylül 2025

İlişkili Taraflara Satışlar	Ticari Mal	Gayri Maddi Hak	Hizmet	Diğer	Toplam
Arbeta Turizm Organizasyon ve Tic.A.Ş.	339.822	523.474	24.439	-	887.735
Ata Express Elektronik İletişim Tanıtım A.Ş.	114.016	29.051.230	41.362.478	-	70.527.724
Ata Gayrimenkul Geliştirme Yat.ve İnş.A.Ş.	-	-	621.952	-	621.952
Ata Gayrimenkul Yatırım Ortaklığı	-	-	525.524	-	525.524
Ata Holding A.Ş.	16.979	366.222	11.157.337	102.866.504	114.407.042
Ata Portföy Yönetimi A.Ş.	-	684.334	4.590.106	-	5.274.440
Ata Sancak Tarım İşl.San.ve Tic.A.Ş.	-	272.269	5.157.498	-	5.429.767
Ata Yatırım A.Ş.	2.226.739	16.099.041	40.773.398	180.991	59.280.169
Atakey Patates Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	1.083.396	713.490	-	1.796.886
Donna Giyim San ve Tic.A.Ş.	-	127.825	701.082	-	828.907
Ekmek Unlu Gıda San.ve Tic.A.Ş.	-	438.474	582.429	-	1.020.903
Ekur Et Entegre San.ve Tic.A.Ş.	4.841.995	1.894.844	3.421.975	-	10.158.814
Ekur İnşaat San.ve Tic.A.Ş.	993.816	562.677	868.858	-	2.425.351
Entegre Harç San.ve Tic.A.Ş.	-	4.096.865	7.808.795	-	11.905.660
Fasdat Gıda Dağ.San. ve A.Ş - Kıbrıs	-	366.447	2.265.653	-	2.632.100
Fasdat Gıda Dağıtım San.Tic.A.Ş.	1.136.971	18.543.367	72.656.402	250.363	92.587.103
Fasdat Sebze Doğrama Pak.San.ve Tic.A.Ş.	-	418.165	2.690.937	-	3.109.102
Kınık Maden Suları A.Ş.	1.050.065	-	653.676	-	1.703.741
Mes Mutfak Ekipmanları San.A.Ş.	-	1.090.308	1.122.145	-	2.212.453
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	1.227.632	960.476	38.640.824	-	40.828.932
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic.A.Ş.	62.912	-	1.459.822	-	1.522.734
Tab Georgia Llc	-	-	364.524	-	364.524
Tab Gıda San.Tic.A.Ş. Kıbrıs Şubesi	-	-	1.759.255	-	1.759.255
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	75.731.149	51.654.689	450.791.893	-	578.177.731
Tab Limited Makedonija Dooel Petrovec	-	-	859.558	-	859.558
TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	979.013	1.669.169	25.885.793	6.553	28.540.528
Toplam	**88.721.109**	**129.903.272**	**717.459.843**	**103.304.411**	**1.039.388.635**

İlişkili Taraflardan Alışlar	Ticari Mal	Kira	Hizmet	Toplam
Arbeta Turizm Organizasyon ve Tic.A.Ş.	-	-	12.155.556	12.155.556
Ata Holding A.Ş.	-	107.054	34.414.245	34.521.299
Bedela İnşaat ve Ticaret A.Ş.	-	9.705.774	-	9.705.774
Fasdat Gıda Dağıtım San.Tic.A.Ş.	41.482.454	-	13.736	41.496.190
Mes Mutfak Ekipmanları San.A.Ş.	-	-	728.577	728.577
Reklam Üssü Reklam Ajansı Prodüksiyon A.Ş.	-	-	21.320	21.320
Seraş Servis Organizasyonları ve Tic.A.Ş.	-	-	5.196.943	5.196.943
Tab Gıda Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	23.838.322	22.363.151	46.201.473
TFI Tab Gıda Yatırımları A.Ş.	-	157.438	-	157.438
Toplam	**41.482.454**	**33.808.588**	**74.893.528**	**150.184.570**

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler toplamı 30 Eylül 2026 tarihi itibarıyla 63.499.444 TL'dir (30 Eylül 2025 : 89.859.754 TL).

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Not 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Grup risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2026	31.12.2025
Toplam borçlar	922.698.353	784.419.193
Eksi: Hazır değerler	(869.644.542)	(622.119.799)
Net borç	53.053.811	162.299.394
Toplam öz sermaye	11.878.681.822	8.299.253.012
Toplam sermaye	11.931.735.633	8.461.552.406
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	0,44%	1,92%

Yabancı Para Pozisyonu

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri, alacak ve borçları nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Cari Dönem (30.09.2026)	**Kar/Zarar**		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın % 10 Değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	27.011.103	(27.011.103)	27.011.103	(27.011.103)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**27.011.103**	**(27.011.103)**	**27.011.103**	**(27.011.103)**
EURO'nun % 10 Değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	(636.573)	636.573	(636.573)	636.573
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	**(636.573)**	**636.573**	**(636.573)**	**636.573**
Diğer Yabancı Paraların % 10 Değişmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	36.123.279	(36.123.279)	36.123.279	(36.123.279)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	**36.123.279**	**(36.123.279)**	**36.123.279**	**(36.123.279)**
TOPLAM (3+6+9)	**62.497.809**	**(62.497.809)**	**62.497.809**	**(62.497.809)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

Önceki Dönem (31.12.2025)	**Kar/Zarar**		**Özkaynaklar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**	**Yabancı paranın değer kazanması**	**Yabancı paranın değer kaybetmesi**
ABD Doları'nın % 10 Değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.249.538	(3.249.538)	3.249.538	(3.249.538)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**3.249.538**	**(3.249.538)**	**3.249.538**	**(3.249.538)**
EURO'nun % 10 Değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	185.831	(185.831)	185.831	(185.831)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	**185.831**	**(185.831)**	**185.831**	**(185.831)**
Diğer Yabancı Paraların % 10 Değişmesi halinde:				
7- Diğer net varlık/yükümlülüğü	13.265.771	(13.265.771)	13.265.771	(13.265.771)
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Net Etki (7+8)	**13.265.771**	**(13.265.771)**	**13.265.771**	**(13.265.771)**
TOPLAM (3+6+9)	**16.701.140**	**(16.701.140)**	**16.701.140**	**(16.701.140)**

Döviz Pozisyonu Tablosu

	30/09/2026				31/12/2025			
	TL Karşılığı	**Usd**	**Euro**	**Rmb**	**TL Karşılığı**	**Usd**	**Euro**	**Rmb**
1. Ticari Alacaklar	225.177.056	4.527.258	65.824	-	152.223.629	2.829.653	24.079	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	554.277.565	3.945.165	120	49.776.466	156.047.640	438.884	212	17.510.731
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	4.141.026	66.288	16.155	-	7.270.773	117.544	16.155	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	**783.595.647**	**8.538.711**	**82.099**	**49.776.466**	**315.542.042**	**3.386.081**	**40.446**	**17.510.731**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**783.595.647**	**8.538.711**	**82.099**	**49.776.466**	**315.542.042**	**3.386.081**	**40.446**	**17.510.731**
10. Ticari Borçlar	137.397.486	2.580.064	196.326	-	148.530.639	2.771.006	10.700	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	21.220.065	432.900	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	**158.617.551**	**3.012.964**	**196.326**	**-**	**148.530.639**	**2.771.006**	**10.700**	**-**
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**158.617.551**	**3.012.964**	**196.326**	**-**	**148.530.639**	**2.771.006**	**10.700**	**-**
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**624.978.096**	**5.525.747**	**(114.227)**	**49.776.466**	**167.011.403**	**615.075**	**29.746**	**17.510.731**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**624.978.096**	**5.525.747**	**(114.227)**	**49.776.466**	**167.011.403**	**615.075**	**29.746**	**17.510.731**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	**27.831.806**	**493.188**	**66.598**	**-**	**30.432.381**	**493.188**	**66.598**	**-**
24. İthalat	**53.696.480**	**1.078.803**	**16.385**	-	**176.548.626**	**3.277.958**	**31.222**	-

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir **(Not 10)**.

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARİYLE MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

30.09.2026	**Alacaklar**						
	Ticari Alacaklar		**Diğer Alacaklar**				
	İlişkili	**Diğer**	**İlişkili**	**Diğer**	**Dip Not**	**Bankalardaki Mevduat**	**Dip Not**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**524.300.215**	**311.318.160**	**18.479.746**	**25.560.916**	**10-11**	**742.863.151**	**6**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	**524.300.215**	**311.318.160**	**18.479.746**	**25.560.916**	**10-11**	**742.863.151**	**6**
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finasal varlıkların defter değeri	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	**-**	*19.953.753*	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Değer Düşüklüğü (-)	**-**	*(19.953.753)*	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Değer Düşüklüğü (-)	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**

31.12.2025	**Alacaklar**						
	Ticari Alacaklar		**Diğer Alacaklar**				
	İlişkili	**Diğer**	**İlişkili**	**Diğer**	**Dip Not**	**Bankalardaki Mevduat**	**Dip Not**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	**316.704.078**	**604.442.549**	**37.295**	**9.146.032**	**10-11**	**176.345.542**	**6**
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	**316.704.078**	**604.442.549**	**37.295**	**9.146.032**	**10-11**	**176.345.542**	**6**
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finasal varlıkların defter değeri	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	**-**	*21.807.741*	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Değer Düşüklüğü (-)	**-**	*(21.807.741)*	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Değer Düşüklüğü (-)	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
- Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	**-**	**-**	**-**	**-**	***10-11***	**-**	***6***
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	**-**	**-**	**-**	**-**	**10-11**	**-**	**6**

Likidite riski ve yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

30.09.2026

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yüküm.	**583.834.939**	**629.590.266**	**555.739.620**	**27.974.239**	**45.876.407**
Kira Yükümlülükleri	69.964.869	**87.636.548**	13.785.902	27.974.239	45.876.407
Ticari Borçlar	461.225.349	**489.308.997**	489.308.997	-	-
Diğer Borçlar	52.644.721	**52.644.721**	52.644.721	-	-

31.12.2025

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıkışlar Toplamı	3 Aydan Kısa	3-12 Ay Arası	1-5 Yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yüküm.	**572.965.261**	**617.027.265**	**521.617.564**	**38.356.675**	**57.053.026**
Kira Yükümlülükleri	62.945.721	**107.007.725**	11.598.024	38.356.675	57.053.026
Ticari Borçlar	440.959.237	**440.959.237**	440.959.237	-	-
Diğer Borçlar	69.060.303	**69.060.303**	69.060.303	-	-

Faiz Riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	**30.09.2026**	**31.12.2025**
Finansal Varlıklar	125.717.257	445.735.381
Finansal Yükümlülükler	-	-
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar		
Finansal Yükümlülükler		

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder.
Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir.Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal borçlar

Finansal borçlar ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

30.09.2026	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit Ve Nakit Benzerleri	869.644.542	-	-	869.644.542	869.644.542	**6**
Ticari Alacaklar	835.618.375	-	-	835.618.375	835.618.375	**10**
Diğer Alacaklar	44.040.662	-	-	44.040.662	44.040.662	**11**
Finansal Yatırımlar	-	8.095.287.580	-	8.095.287.580	8.095.287.580	**7**
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	-	69.964.869	69.964.869	69.964.869	**8**
Ticari Borçlar	-	-	461.225.349	461.225.349	461.225.349	**10**
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	52.644.721	52.644.721	52.644.721	**11**

31.12.2025	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar	İtfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit Ve Nakit Benzerleri	622.119.799	-	-	622.119.799	622.119.799	**6**
Ticari Alacaklar	921.146.627	-	-	921.146.627	921.146.627	**10**
Diğer Alacaklar	9.183.327	-	-	9.183.327	9.183.327	**11**
Finansal Yatırımlar	-	5.029.733.883	-	5.029.733.883	5.029.733.883	**7**
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	-	62.945.721	62.945.721	62.945.721	**8**
Ticari Borçlar	-	-	440.959.237	440.959.237	440.959.237	**10**
Diğer Finansal Yükümlülükler	-	-	69.060.303	69.060.303	69.060.303	**11**

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.
Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlenmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlenmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlenmiştir.

41 TFRS AÇIKLAMA ZORUNLULUKLARINA EK AÇIKLAMALAR

Faiz, Vergi ve Amortisman Öncesi Kar ("FAVÖK"), TFRS tarafından tanımlanmamaktadır. FAVÖK, Grup tarafından net dönem karı/(zararı) esas alınarak; finansman gelirleri düşülmek, vergi gideri/(geliri), finansman giderleri, amortisman ve itfa payları ile net parasal pozisyon kayıpları/(kazançları) eklenmek suretiyle hesaplanmaktadır. Açıklanan FAVÖK tutarları, Grup yönetimi tarafından Grup'un faaliyet performansının daha iyi anlaşılması ve ölçülmesi amacıyla ayrı olarak gösterilmiştir.

	01.01.2026 30.09.2026	**01.07.2026 30.09.2026**	**01.01.2025 30.09.2025**	**01.07.2025 30.09.2025**
Net Dönem Karı / (Zararı)	3.685.380.152	1.001.549.146	3.885.780.525	1.064.471.399
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / (Gideri)	93.471.599	35.653.355	14.593.593	8.989.924
Finansman Gelirleri	(72.842.954)	(21.295.760)	(131.755.194)	(38.717.074)
Finansman Giderleri (-)	56.255.481	19.834.115	48.965.508	20.817.270
Amortisman ve İtfa Payları Giderleri **(Dipnot 30)**	232.867.018	77.214.883	244.209.293	88.143.164
Net Parasal Pozisyon Kazançları /(Kayıpları)	70.472.012	26.618.045	92.371.258	18.537.128
FAVÖK	**4.065.603.308**	**1.139.573.784**	**4.154.164.983**	**1.162.241.811**

42 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in bağlı ortaklığı ATP Capital Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ("ATP Capital"), Menulux Yazılım A.Ş. ("Menulux") sermayesinde %10 oranında paya sahiptir. Bu paylar, Menulux'ün sermaye artırımı kapsamında mevcut pay sahiplerinin rüçhan haklarını kullanmaması üzerine ihraç edilen 55.556 adet B Grubu payın tamamının 26 Aralık 2025 tarihinde satın alınmasıyla edinilmiştir. ATP Capital, Menulux ve Menulux'ün mevcut A Grubu pay sahipleri arasında 20 Ekim 2026 tarihinde bir Ek Protokol imzalanmıştır. Ek Protokol uyarınca ATP Capital, Menulux'e emisyon primli sermaye artırımı yöntemiyle 13.142.223 TL tutarında ilave yatırım yapmayı taahhüt etmiştir. Ayrıca, Menulux'ün 2027 faaliyet yılı finansal performansının sözleşmede belirlenen şartları sağlaması halinde uygulanacak ek alım opsiyonu kapsamında edinilebilecek pay oranı %70'ten %65'e revize edilmiştir. İlave yatırım ve sermaye artırımına ilişkin işlemler tamamlanmış; sermaye artırımı Kocaeli Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 26 Ekim 2026 tarihinde tescil edilerek 26 Ekim 2026 tarihli ve 11695 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde yayımlanmıştır. Bu işlem sonucunda ATP Capital'in Menulux sermayesindeki pay oranı %15'e ulaşmıştır.

ATP Capital'in 22 Ekim 2026 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında, ATP Capital'in kurucu ortak olarak katılacağı bir anonim şirket kurulmasına karar verilmiştir. Kuruluş işlemleri tamamlanmış ve "Ata Temiz Enerji Sanayi Anonim Şirketi" T.C. İstanbul Ticaret Sicili Müdürlüğü tarafından 3 Kasım 2026 tarihinde tescil edilmiştir. Kuruluş, 3 Kasım 2026 tarihli ve 11700 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Şirket merkezi Beşiktaş/İstanbul'dur. Şirketin amacı ve konusu şunlardır: başta temiz enerji, nükleer ve rüzgâr enerjisi olmak üzere yenilenebilir ve yenilenemez kaynaklardan enerji üretim tesisleri kurmak ve işletmek; enerji, savunma sanayi, demir-çelik ve metal sanayi, ileri mühendislik ve teknoloji alanlarında faaliyet gösteren veya göstermek üzere kurulacak girişim şirketlerine yatırım yapmak ve iştirak etmek; iştirak edilen şirketlerin yönetimine katılmak; enerji projelerine yönelik mühendislik ve danışmanlık hizmetleri vermek.

Şirketin sermayesi 500.000 TL olup her biri 1 TL nominal değerli paylardan oluşmaktadır. Payların dağılımı şöyledir: 225.500 adet A Grubu pay Ata Portföy Yönetimi A.Ş. Birinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na, 225.500 adet B Grubu pay ATP Capital'e, 49.000 adet C Grubu pay ise gerçek kişi bir pay sahibine aittir. Nakden taahhüt edilen sermayenin tamamı tescilden önce ödenmiştir. ATP Capital'in şirket sermayesindeki pay oranı %45,10'dur. A Grubu paylara yönetim kurulu üyelerinin yarısından bir fazlası için aday gösterme imtiyazı tanınmış, B ve C Grubu paylara herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

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

Bulunmamaktadır.