

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE RAPOR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

LDR Turizm Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1. Görüş**

LDR Turizm Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosunu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kalıntı değerleri Şirket'in faaliyet kiralamasına konu araçları 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aktif toplamın % 31,58'ini oluşturmaktadır. Faaliyet kiralamasındaki araçların kalıntı değeri kiralama süresi sonunda elden çıkarılması sonucu satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilmesi beklenen tahmini tutardır. Kalıntı değer Şirket'in geçmiş satışları ve piyasa fiyatları dikkate alınarak tahmin edildiğinden dolayı yönetimin yargılarına dayanmaktadır. Faaliyet kiralamasındaki araçların Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve kalıntı değer tespitinin yönetimin tahmin ve yargılarına dayanması nedeniyle, konu kilit denetim konusu olarak dikkate alınmıştır. Kalıntı değer belirlenmesinde kullanılan tahmin ve varsayımlara ilişkin detaylı bilgi dipnot 2'de yer almaktadır.	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı Şirket'in faaliyet kiralamasına konu varlıklarının kalıntı değerlerinin hesaplanmasına ilişkin tahminleri ve süreçleri ilgili kişilerle görüşülmüş ve tahminlerin dayandığı veriler anlaşılmıştır. Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kiralama süresi sonundaki kalıntı değerleri kiralama süresi sonundaki fiili satışlarla karşılaştırılarak tahmin edilen kalıntı değer fiili satışlarla tutarlı olup olmadığı test edilmiştir. Örneklem seçilerek belirlenen taşıt araçlarının kalıntı değerleri benzer marka, model ve kilometredeki taşıtların piyasa fiyatları ile karşılaştırılmış ve tespit edilen kalıntı değerlerin içinde bulunulan ekonomik şartlar altında makul olup olmadığı değerlendirilmiştir.
Kilit Denetim Konusu	
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar Şirket'in Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar içerisinde raporlanan fonlar 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla aktif toplamın % 52'sini oluşturmaktadır. Şirket her faaliyet dönemi sonunda fonların gerçeğe uygun değerlerini tespit ederek finansal tablolarına yansıtmaktadır. Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar Şirket'in toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve gerçeğe uygun değer önemli olması nedeniyle, konu kilit denetim konusu olarak dikkate alınmıştır.	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; Fonların bulunluğu yatırım kuruluşlarında fon toplam değer tabloları ve mutabakatları temin edilerek, dönem sonu birim fiyatları ve dönem sonunda kalan fon adetleri karşılaştırılarak incelenmiştir. Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla fon adetleri ve birim fiyatları test edilmiştir. Değerleme sonucunda oluşan ve finansal tablolara yansıtılan değer artış veya azalışlarına ilişkin hesaplamaların matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir. Ayrıca, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Enflasyon muhasebesinin uygulanması 2.1. numaralı dipnotta açıklandığı üzere, Şirket'in fonksiyonel para biriminin (Türk Lirası) 31 Aralık 2025 tarihi itibari ile yüksek enflasyonlu ekonomi para birimi olarak değerlendirilmesi sebebi ile Şirket, "TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaya başlamıştır. TMS 29'a uygun olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait finansal bilgiler, Türk Lirası'nın genel satın alma gücündeki değişikliklerin yansıtılması için yeniden düzeltilmiş ve sonuç olarak, raporlama tarihine göre Türk Lirası'nın satın alma gücü cinsinden sunulmuştur. TMS 29'un yönergelerine uygun olarak, Şirket, enflasyona duyarlı finansal tabloları hazırlamak için Türkiye tüketici fiyat endekslerini kullanmıştır. Enflasyon düzeltmesi için uygulanan prensipler, 2 numaralı dipnotta açıklanmıştır. TMS 29'nun Şirket'in raporlanan sonuçları ve finansal durumu üzerindeki önemli etkisi göz önüne alındığında, yüksek enflasyon muhasebesi bir kilit denetim konusu olarak değerlendirilmiştir.	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı Uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır; TMS 29'un uygulanması sırasında dikkate alınan prensipler, parasal olmayan hesapların belirlenmesi ve tasarlanan TMS 29 modelleri üzerinde yapılan testler hakkında incelemeler yapılmıştır, Hesaplamaların tamlığı ve doğruluğunu sağlamak amacıyla kullanılan girişler ve endeksler test edilmiştir, TMS 29 uyarınca yeniden düzenlenen finansal tablo ve ilgili finansal bilgiler kontrol edilmiştir, Enflasyon muhasebesi uygulanmış finansal tablolarda ve ilgili dipnot açıklamalarında verilen bilgilerin TMS 29 açısından yeterliliği değerlendirilmiştir.

4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.



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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

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

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



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in **1 Ocak 2024-31 Aralık 2024** hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu **03 Mart 2025** tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Murat İPEKÇİ'dir.

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.
03 Mart 2025, İstanbul



Murat İPEKÇİ
Sorumlu Denetçi

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR.....	6-43
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	- 6 -
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	- 7 -
3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	- 20 -
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	- 20 -
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	- 21 -
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	- 21 -
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR.....	- 22 -
8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR.....	- 23 -
9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR.....	- 24 -
10. STOKLAR	- 24 -
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	- 25 -
12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	- 25 -
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	- 25 -
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR	- 26 -
15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR	- 26 -
15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR (devamı).....	- 27 -
16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	- 27 -
17. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR.....	- 27 -
18. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER.....	- 27 -
19. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	- 28 -
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR.....	- 29 -
21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	- 30 -
22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	- 30 -
23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-).....	- 32 -
24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)	- 33 -
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)	- 33 -
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-).....	- 34 -
27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)	- 34 -
28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ VE KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	- 34 -
29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	- 35 -
30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	- 35 -
31. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)	- 37 -
32. PAY BAŞINA KAZANÇ	- 38 -
33. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ	- 39 -
34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	- 40 -
35. KİRALAMALAR.....	- 42 -
36. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	- 43 -
37. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	- 43 -
38. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	- 43 -
39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR	- 43 -

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		5.241.424.111	3.023.914.008
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	611.029.092	583.068.292
Finansal Yatırımlar	6	4.261.835.169	1.708.131.138
Ticari Alacaklar	8	33.098.383	34.909.353
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	8-30	159.703	141.921
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	32.938.680	34.767.432
Diğer Alacaklar	9	41.584	50.736
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	9-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	41.584	50.736
Stoklar	10	313.769.652	653.216.227
Peşin Ödenmiş Giderler	11	21.650.231	44.538.262
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	21.650.231	44.538.262
Diğer Dönen Varlıklar	21	-	-
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	-	-
Duran Varlıklar		2.939.260.310	4.041.128.808
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar	8-30	-	-
Diğer Alacaklar	9-30	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	290.325.000	459.908.369
Maddi Duran Varlıklar		2.648.427.986	3.580.273.849
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14	65.332.480	47.455.057
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	15	2.583.095.506	3.532.818.792
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	507.324	946.590
Peşin Ödenmiş Giderler		-	-
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	31	-	-
Diğer Duran Varlıklar	21	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		8.180.684.421	7.065.042.816

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

		Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Not	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.019.755.498	1.372.400.008
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	88.928.323	535.182.792
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	862.706.937	690.327.049
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	-	-
Ticari Borçlar	8	28.420.678	77.905.641
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	8-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	28.420.678	77.905.641
Diğer Borçlar	9	26.582.683	32.452.495
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	9-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	26.582.683	32.452.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	1.090.803	856.394
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	24.708	2.609.760
Ertelenmiş Gelirler	11	4.816.106	6.500.339
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	4.816.106	6.500.339
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	5.319.782	25.083.032
Kısa Vadeli Karşılıklar	20	1.865.478	1.482.506
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	1.865.478	1.482.506
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	20	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	-	-
İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21-30	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.273.635.057	895.251.471
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	410.061.785	279.550.018
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	7	-	-
Ticari Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar	9	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	-	-
Ertelenmiş Gelirler	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar	20	5.076.576	3.266.233
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	5.076.576	3.266.233
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	858.496.696	612.435.220
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21	-	-
ÖZKAYNAKLAR		5.887.293.866	4.797.391.337
Ödenmiş Sermaye	22	165.000.000	165.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		637.070.978	637.070.978
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	22	1.040.760.954	851.380.836
Geri alınmış paylar	22	(168.292.259)	(398.146.800)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(3.713.866)	(2.680.919)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22	(3.713.866)	(2.680.919)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	73.930.481	65.336.134
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	22	3.384.200.476	2.602.036.242
Net Dönem Karı/Zararı (-)		758.337.102	877.394.866
TOPLAM KAYNAKLAR		8.180.684.421	7.065.042.816

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

KAR veya ZARAR KISMI	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	23	2.262.037.738	2.560.406.085
Satışların Maliyeti (-)	23	(2.025.911.050)	(1.724.561.394)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		236.126.688	835.844.691
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(101.608.861)	(80.385.305)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(9.707.725)	(7.410.393)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	15.084.174	17.751.363
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(10.593.188)	(24.952.826)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		129.301.088	740.847.530
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	2.653.727.003	777.951.370
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(58.170.328)	(13.676.104)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		2.724.857.763	1.505.122.796
Finansman Gelirleri	27	-	-
Finansman Giderleri (-)	27	(660.956.119)	(470.950.870)
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	28	(1.015.034.588)	35.676.035
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		1.048.867.056	1.069.847.961
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(290.529.954)	(192.453.095)
Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	31	(43.913.790)	(85.774.029)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	31	(246.616.164)	(106.679.066)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		758.337.102	877.394.866
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
DÖNEM KÂRI/ZARARI		758.337.102	877.394.866
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	32	4,60	5,32
DÖNEM KÂRI/ZARARI		758.337.102	877.394.866
DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	29	(1.341.490)	(1.531.791)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Etkisi	29	308.543	352.312
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Yabancı Para çevrim Farkları		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(1.032.947)	(1.179.479)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		757.304.155	876.215.387

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	Geri Alınmış Paylar	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar / Zararlar		Özkaynaklar Toplamı
						Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Diğer Kazanç/ (Kayıplar)	Yabancı Para Çevrim Farkları		Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	Net Dönem Karı/Zararı (-)	
31.12.2022 bakiyesi	22	66.000.000	516.718.079	680.731.420	(266.842.058)	-	(1.501.440)	-	-	15.129.412	1.618.566.450	1.180.493.133	3.809.294.996
Sermaye arttırımı		39.000.000	85.102.046	(124.102.046)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		60.000.000	35.250.853	-	-	-	-	-	-	50.206.722	1.035.035.558	(1.180.493.133)	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(54.398.406)	-	(54.398.406)
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	294.751.462	(131.304.742)	-	-	-	-	-	-	-	163.446.720
Diğer düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.832.640	-	2.832.640
Toplam kapsamlı gelir / (gider)													
Dönem karı/ (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	877.394.866	877.394.866
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	(1.179.479)	-	-	-	-	-	(1.179.479)
31.12.2023 bakiyesi	22	165.000.000	637.070.978	851.380.836	(398.146.800)	-	(2.680.919)	-	-	65.336.134	2.602.036.242	877.394.866	4.797.391.337
Sermaye arttırımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler		-	-	-	-	-	-	-	-	8.594.347	868.800.519	(877.394.866)	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86.636.285)	-	(86.636.285)
Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış)		-	-	-	229.854.541	-	-	-	-	-	-	-	229.854.541
Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış		-	-	189.380.118	-	-	-	-	-	-	-	-	189.380.118
Diğer düzeltmeler		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)													
Dönem karı/ (zararı)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	758.337.102	758.337.102
Diğer kapsamlı gelir / (gider)		-	-	-	-	-	(1.032.947)	-	-	-	-	-	(1.032.947)
31.12.2024 bakiyesi	22	165.000.000	637.070.978	1.040.760.954	(168.292.259)	-	(3.713.866)	-	-	73.930.481	3.384.200.476	758.337.102	5.887.293.866

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2023
A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Dönem Karı / (Zararı)		758.337.102	877.394.866
<u>Dönem NetKarı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</u>			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14-15	432.035.978	17.774.656
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	(1.338.808)	67.444
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	10	-	-
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	19	1.368.183	1.249.018
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan	14		
Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	(210.559)	(765.342)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	403.168	259.613
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	659.543.803	468.300.513
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler			
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	86.773.365	132.380.896
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	31	290.529.954	192.453.095
Parasal (kazanç)/ kayıpla ilgili düzeltmeler		97.495.080	213.091.238
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		2.324.937.266	1.902.205.997
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8-30	2.746.610	(6.232.312)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9-30	9.152	1.219.154
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	339.446.575	(174.832.771)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	8-30	(49.274.404)	8.557.297
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9-30	(5.869.812)	16.212.436
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	20	234.409	274.072
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		22.888.031	(21.741.075)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(1.684.233)	1.979.958
Finansal yatırımdaki değişimler		(2.553.704.031)	(996.567.012)
İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit (+)		79.729.563	731.075.744
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	19	(582.591)	(2.139.384)
Kar Dağıtımı		(86.636.285)	(54.398.406)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	31	(63.677.040)	(110.973.443)
İşletme Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit		(71.166.353)	563.564.511
B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	14-15	1.657.832.868	1.603.977.445
Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri	16	-	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	14-15	(766.760.772)	(1.187.074.858)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16	(1.153.158)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	(63.838.818)	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		826.080.120	416.902.587
C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri	22	-	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.503.025.389	1.696.674.006
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(1.646.388.203)	(1.766.396.415)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	22	(20.699.728)	(236.638.934)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		250.554.269	105.334.192
Ödenen faiz	27	(659.543.803)	(468.300.513)
Diğer düzeltmeler		-	2.832.640
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		(573.052.076)	(666.495.024)
D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç / (kayıp) etkisi	5	(153.900.891)	(132.893.150)
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	27.960.800	181.078.924
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu	5	583.068.292	401.989.368
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		611.029.092	583.068.292

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

LDR Turizm Anonim Şirketi "Şirket" veya "Lider Filo" olarak 11.08.2010 tarihinde İstanbul'da tescil edilerek kurulmuştur. Kuruluş işlemleri 17.08.2010 tarih 7630 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ("TTSG") ilan edilmiştir.

Şirket 10.12.2012 tarihli ortaklar kurulu kararı ile tür değişikliğine gitmiş, limited şirketten anonim şirkete dönüşmüş olup, söz konusu tür ve unvan değişikliği 26.12.2012 tarih ve 8223 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir.

LDR Turizm Anonim Şirketi

Merkez Adresi : Maslak Mah.Eski Büyükdere Cad. Giz 2000 Plaza No:7 K:14/55-56 Sarıyer
Ticaret Sicil Numarası : 744414-0
Web Adresi : <https://www.liderfilo.com.tr>

Şirket'in merkez dışında şubesi bulunmamaktadır.

Şirket'in faaliyeti, taşıt kiralama ve ilgili hizmetler üzerinedir. Şirket motorlu hafif kara taşıtlarının ve arabaların sürücüsüz olarak kiralınması işini yapmaktadır.

Şirketin faaliyet konusu başlıca şöyledir.

- Kara, deniz, hava nakil vasıtaları ile motorlu taşıtlarını satın almak satmak edinmek kiraya vermek kiralamak aracılığıyla komisyonculuğunu yapmak söz konusu motorlu taşıtların ve bunların yedek parçalarının makine yağlarının aksam ve aparatlarının süs ve aksesuarlarının alımı satımı acentalığını yapmak pazarlamak ithalatını ve ihracatını yapmak.
- Turizm yatırımcılığı, acentalığı, irtibat bürosu kurmak, işletmek, tur ve gezi programları düzenlemek, otel restoran motel kamping kafeterya işletmeciliği yapmak, her türlü nakil için bilet satışı yapmak. Konusu ile ilgili olarak yapacağı yatırımlara ait malzeme, aparat, cihaz ve benzeri eşyaların ithal ve ihracatını yapmak, fuarlarda sunmak, pazarlamak, dağıtmak. Her türlü turizm faaliyeti ve yatırımları yapmak. Karayolu taşıma yönetmeliği kapsamındaki faaliyetlerde bulunmak veya karayolu ile şehirlerarası yolcu taşımacılığı yapmak.

Şirket'in 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Araç Parkı Dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faaliyet kiralaması	2.234	2.856
İkinci el satışa hazır, tahsis ve havuz araçlar	109	118
Henüz teslimatı gerçekleşmemiş "0"km araçlar	172	382
Tekne	1	1
Toplam	2.516	3.357

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı % 30,91'dir.

Dönemler itibarıyla çalışan personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personel sayıları	44	44

Şirket'in hakim ortağı Metin BAROKAS'tır.

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Metin Barokas	114.000.000	69,09%	114.000.000	69,09%
Geri alınan paylar (Ldr Turzim A.Ş.) (*)	2.000.000	1,21%	7.050.000	4,27%
Halka açık kısım	49.000.000	29,70%	43.950.000	26,64%
Sermaye	165.000.000	100,00%	165.000.000	100,00%
Sermaye düzeltme farkları	637.070.978	-	637.070.978	-
Düzeltilmiş Sermaye	802.070.978		802.070.978	

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde tamamı 165.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023:165.000.000 adet).

(*) Bilanço tarihi itibarıyla Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan payları ifade etmektedir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

(**) Şirket, 11.09.2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 66.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, tamamı iç kaynaklardan karşılanacak şekilde, 99.000.000 TL artırma kararı almış olup, arttırılan 99.000.000 TL sermayenin 39.000.000 TL'lik kısmı paylara ilişkin primler hesabından, 60.000.000 TL'lik kısmı ise geçmiş yıl karları hesabından karşılanmak suretiyle çıkarılmış sermayesini 165.000.000 TL'ye artırmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kanunu hükümlerine göre kayıtlı sermaye sistemini kabul etmiş ve Sermaye Piyasası Kurulu'nun 23.12.2021 tarih ve 66/1861 sayılı izni ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 265.000.000 TL olup, her biri 1 TL kıymetinde 265.000.000 adet paya bölünmüştür. Söz konusu kayıtlı sermaye tavanı izni 2021-2025 yılları arasında kapsamaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

Şirket, muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatına uygun olarak tutmaktadır. İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

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

Finansal tablolar Şirket'in yasal kayıtlarına dayandırılmış ve Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş olup, KGK tarafından yayınlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na göre Şirket'in durumunu layıkıyla arz edebilmek için bir takım düzeltme ve sınıflandırma değişikliklerine tabi tutularak hazırlanmıştır.

Finansal tabloların TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlanması, varlık ve yükümlülükler ile şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerle ilişkin açıklayıcı notları etkileyecek belirli varsayımların ve önemli muhasebe tahminlerinin kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahminler, yönetimin mevcut olaylar ve aksiyonlar çerçevesinde en iyi tahminlerine dayansa da, fiili sonuçlar tahmin edilenden farklı gerçekleşebilir. Karmaşık ve daha ileri derecede bir yorum gerektiren varsayım ve tahminlerin finansal tablolar üzerinde önemli etkisi bulunabilir.

Şirket'in faaliyetlerini önemli ölçüde etkileyecek mevsimsel ve dönemsel değişiklikler bulunmamaktadır.

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen finansal yatırımlar ve yeniden değerlendirilmiş tutarları ile ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkuller haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

İşletme TMS 29 uygulamasında, KGK'nın yaptığı yönlendirme uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endekslerine (TÜFE) göre elde edilen düzeltme katsayılarını kullanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları gözönüne alınarak son üç yıllık endeks ve katsayıları aşağıdaki gibidir:

Yıl sonu	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Endeks, % Değişim	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31.12.2024	2.684,55	1,00000	44,38%	291,00%
31.12.2023	1.859,38	1,44379	64,77%	268,00%
31.12.2022	1.128,45	2,37897	64,27%	156,00%

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 31 Aralık 2024 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 31 Aralık 2024 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 31 Aralık 2024 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulur.

TMS 29'un uygulanması, Türk lirasının satın alma gücündeki azalışın kaynaklı ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun kar veya zarar bölümündeki Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları) kaleminde sunulan düzeltmeleri gerekli kılmıştır. Parasal varlık veya yükümlülüklerin değeri endeksteği değişimlere bağlı olmadığı sürece, enflasyon döneminde, parasal yükümlülüklerden daha yüksek tutarda parasal varlık taşıyan işletmelerin satın alma gücü zayıflarken, parasal varlıklardan daha yüksek tutarda parasal yükümlülük taşıyan işletmelerin satın alma gücü artış gösterir. Net parasal pozisyon kazanç ya da kaybı, parasal olmayan kalemlerin, özkaynakların, kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki kalemlerin ve endekse bağlı parasal varlık ve yükümlülüklerin düzeltme farklarından elde edilmiştir.

Ayrıca, TMS 29'un ilk kez uygulandığı raporlama döneminde, Standart hükümleri ilgili ekonomide her zaman yüksek enflasyonun olduğu varsayılarak uygulanmaktadır. Bu nedenle, sonraki raporlama dönemleri için temel teşkil etmesi amacıyla karşılaştırmalı en erken dönemin başlangıcına ait 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosu enflasyona göre düzeltilmiştir. 1 Ocak 2021 tarihli finansal durum tablosundaki geçmiş yıllar karları/zararları kaleminin enflasyona göre düzeltilmiş tutarı söz konusu tablonun diğer kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmesinden sonra olması gereken bilanço dengliğinden elde edilmiştir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

İşletmenin Sürekliliği

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

Netleştirme / Mahsup

Finansal tablolardaki varlık ve yükümlülükler TMS/TFRS kapsamında izin verilen ve zorunlu haller dışında birbirinden mahsup edilmemiştir. Gelir ve gider kalemleri de ancak TMS/TFRS kapsamında öngörülmesi halinde birbirinden mahsup edilmiş, aksi halde mahsup edilmemiştir.

TFRS/TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'nı / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TMS/TFRS") uygulamalar.

Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması
- TFRS 16 Değişiklikleri - Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri
- TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide olmayan finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide olmayan 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
- TMS 21 Değişiklikleri - Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

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

- TFRS 17 - Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

c) Yayımlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

- TMS 12 Değişiklikleri - Uluslararası Vergi Reformu - İkinci Sütun Modeli Kuralları

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

d) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Aşağıda belirtilen TFRS 9 ve TFRS 7'ye yönelik iki adet değişiklik ve TFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler ile TFRS 18 ve TFRS 19 Standartları UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket konsolide olmayan finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü
- TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri - Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler
- TFRS 18 - Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

- TFRS 19 - Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

Söz konusu değişiklik Şirket için geçerli değildir ve finansal durumu veya performansı üzerinde bir etki bulunmamaktadır.

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket'in finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını etkileyecek nitelikte muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapılmamıştır. Uygulanan muhasebe politikalarında yakın gelecekte bir değişiklik öngörülmektedir.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir.

Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/TFRS kapsamında muhasebe politikaları; finansal tabloların hazırlanmasında ve sunulmasında işletmeler tarafından kullanılan belirli ilkeler, esaslar, gelenekler, kurallar ve uygulamalardır.

Hasılatın kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket'in hasılatı motorlu taşıtların kiralaları ile ikinci el araç satışlarından oluşmaktadır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılanlar doğrudan başlangıç maliyetleri kiralanan varlığın maliyetine dahil edilir ve doğrusal yöntem ile kira süresi boyunca itfa edilir.

Bir hizmet sözleşmesinden elde edilen gelir, sözleşmenin tamamlanma aşamasına referans olarak kabul edilmektedir.

Kiralama için elde tutulan varlıkların satışı önemli riskler ve varlıkların getirileri alıcıya geçtikten sonra gelir olarak kaydedilmektedir.

Faiz geliri, süreye bağlı olarak kalan anapara üzerinden efektif faiz oranı uygulanarak tahakkuk ettirilir. Buradaki efektif faiz oranı, ilgili finansal varlığın ömrü boyunca elde edilecek tahmini nakit girişlerin iskonto edilmesinde kullanılır.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

Ürün satışlarından kaynaklanan hasılat

Şirket, başka bir taraf mal veya hizmetin müşteriye sağlanmasına müdahil olduğunda, taahhüdünün niteliğinin belirlenen mal veya hizmetleri bizzat sağlamaya (asil) veya diğer tarafça sağlanan bu mal veya hizmetlere aracılık etmeye (vekil) yönelik bir edim yükümlülüğü olduğunu belirler. Şirket, belirlenmiş mal veya hizmetleri, o mal veya hizmetleri müşteriye devretmeden önce kontrol ediyorsa asildir. Söz konusu durumda edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde (veya getirdikçe), devredilen belirlenmiş mal veya hizmetler karşılığında hak etmeyi beklediği bedelin brüt tutarı kadar hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Şirket, edim yükümlülüğü belirlenmiş mal veya hizmetlerin başka bir tarafça temin edilmesine aracılık etmekse ise vekil durumundadır ve söz konusu edim yükümlülüğü için hasılatı finansal tablolara yansıtmaz.

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, 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 sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

i. Hizmetlerin satışı

Kiralama işlemlerinden elde edilen hasılat ilgili dönemde tahakkuk esasına göre kaydedilir.

ii. İkinci el araç satışı

Kiralama süresi sonunda satılan araçlar teslimatın gerçekleştiği tarihte tahakkuk esasına göre finansal tablolara alınır ve alınan veya alınacak bedelin gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal ve hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde (noter tasdikli araç satışı tamamlandıktan sonra) ilgili tutar hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak sınıflanan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınanlar haricindeki finansal varlıklar, gerçeğe uygun piyasa değeri ile alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamaların toplam tutarı üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan finansal varlıkların alımı veya satışı sonucunda ilgili varlıklar, işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar”, “itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar”, olarak sınıflandırılır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter 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 gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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 borçlar

Finansal borçlar, alındıkları tarihlerde, alınan finansal borç tutarından işlem giderleri çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Finansal borçlar, takip eden tarihlerde, etkin faiz oranı ile hesaplanmış iskonto edilmiş değerleri ile finansal tablolarda takip edilirler. Alınan finansal borç tutarı (işlem giderleri hariç) ile geri ödeme değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosunda finansal borç süresince tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilir. Şirket'in bilanço tarihinden itibaren 12 ay için yükümlülüğü geri ödemeyi erteleme gibi koşulsuz hakkı bulunmuyorsa finansal borçlar, kısa vadeli yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle deftere alınır ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilir.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Bütün finansal varlık alım ve satımları işlem tarihinde, yani Şirket'in varlığı almayı veya satmayı taahhüt ettiği tarihte kayıtlara yansıtılır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimi içerisinde finansal varlığın teslimini gerektiren alım satımlardır.

Bir finansal varlık (ya da finansal varlığın veya benzer finansal varlıklardan oluşan grubun bir kısmı);

- varlıktan nakit akımı elde etme hakkına ilişkin sürenin bitmiş olması durumunda;
- Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etme hakkı olmakla birlikte, üçüncü kişilere direkt devretme zorunluluğu olan bir anlaşma kapsamında çok fazla zaman geçirmeden tamamını ödeme yükümlülüğü olması durumunda;
- Şirket'in finansal varlıktan nakit akımlarını elde etme hakkını devretmesi ve (a) varlık ile ilgili tüm risk veya ödüllerin devredilmiş veya (b) tüm hak ya da ödüllerin transfer edilmemiş olmasına rağmen, varlık üzerindeki tüm kontrolleri transfer etmiş olması durumunda kayıtlardan çıkarılır.

Şirket'in varlıktan nakit akımı elde etmesi hakkını devretmesi bununla birlikte tüm risk ya da menfaatlerin transfer edilmemesi veya üzerindeki kontrolü devretmemesi durumunda, varlık, Şirket'in varlık ile devam eden ilişkisine bağlı olarak finansal tablolarda taşınır.

Finansal yükümlülükler, bu yükümlülüklerden doğan borçların ortadan kalkması, iptal edilmesi ve süresinin dolması durumlarında kayıtlardan çıkartılır.

Riskten korunma muhasebesi

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini dokümente eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunma kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

13.09.2018 tarih ve 30534 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Türk Parası Kıymetini Koruma Hakkında 32 Sayılı Kararda Değişiklik Yapılmasına Dair 12.09.2018 tarih ve 85 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Türkiye'de yerleşik kişiler arasındaki kiralama sözleşmelerinin döviz cinsinden veya dövizle endeksli olarak yapılmasını engellemiş olup, ilgili karar öncesi yürürlükte bulunan sözleşmeler kapsam dışında bırakılmıştır. Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla dövizli kira sözleşmesi bulunmamaktadır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Stoklar

İşin normal akışı içinde satılmak için elde tutulan, satılmak üzere üretilmekte olan ya da üretim sürecinde ya da hizmet sunumunda kullanılacak madde ve malzemeler şeklinde bulunan varlıkların gösterildiği kalemdir.

Stoklar, maliyeti ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stoklar finansal tablolarda, kullanımları veya satış sonucu elde edilmesi beklenen tutardan daha yüksek bir bedelle izlenemez.

Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün oluştuğu yılda gelir tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Faaliyet kiralamasına konu araçların kiradan dönen kısmı ile sıfır olarak alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar stoklar altında raporlanmaktadır.

Sözleşme süresi tamamlanan faaliyet kiralamasına konu edilmiş araçlar sözleşme bitiş tarihi itibarıyla net defter değerleri üzerinden faaliyet kiralamasına konu varlıklardan stoklara transfer edilmektedir.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dahil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluştukları dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

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 gelir tablosuna dahil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin tamamı gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Şirket'in, mal ve hizmet üretimi veya arzında kullanılmak üzere, başkalarına kiraya verilmek (gayrimenkuller dışındaki duran varlıklar için) veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve bir dönemden fazla kullanımı öngörülen fiziki kalemleri maliyet modeli çerçevesinde, maliyet değerleriyle ifade edilmektedir.

Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı, ithalat vergileri ve geri iadesi mümkün olmayan vergiler, maddi duran varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Maddi duran varlığın kullanımına başlandıktan sonra oluşan tamir ve bakım gibi harcamalar, oluştukları dönemde gider olarak gelir tablosunda raporlanmaktadır. Yapılan harcamalar ilgili maddi duran varlığa gelecekteki kullanımında ekonomik bir değer artışı sağlıyorsa bu harcamalar varlığın maliyetine eklenmektedir.

Özel maliyetler, kiralanan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda bulundukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır ve gerektiğinde düzeltme işlemi yapılmaktadır.

Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

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

Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve gelir tablosuna dahil edilir.

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür 31 Aralık 2024	Faydalı Ömür 31 Aralık 2023
Binalar	50 yıl	50 yıl
Taşıtkar	5 yıl	5 yıl
Demirbaşlar	3-5 yıl	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl	5 yıl

Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar

Faaliyet kiralama sektöründe, kiralanan araçların mülkiyeti kiralayana aittir. Faaliyet kiralamasındaki araçlar bilançoda maddi duran varlıkların içerisinde ayrı bir başlık olarak gösterilir.

Faaliyet kiralamasındaki araçlar doğrusal ve eşit olarak, elden çıkarılırken elde edilecek olan kalıntı değerleri düşüldükten sonraki bedeli üzerinden amortismanına tabi tutulur.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Faaliyet kiralamasındaki araçların amortisman tutarı, araçların defter değeri ile kiralama süresi sonunda ikinci el araç pazarında satışından elde edilecek bedel, diğer bir deyişle "kalıntı değer", arasındaki fark üzerinden hesaplanmaktadır. Kalıntı değer, finansal tabloların oluşturulması aşamasında tahmin ve varsayımlara dayanılarak tespit edilmektedir. Kalıntı değer ile ilgili yapılan tahminlerin gelecekte gerçekleşebilmesi, gelecekte Şirket'in ikinci el pazarındaki satış kabiliyetine bağlıdır.

Şirket en güncel ve en güvenilir tahminlere ulaşabilmek için faaliyet kiralama konusu varlıklarının kalıntı değer tahminlerinde dönemsel olarak güncellemeler yapar.

Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların ekonomik ömürleri, ağırlıklı kira süresi olan 36 ay üzerinden tahmin edilmektedir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir.

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 finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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

Kur Değişiminin Etkileri

Şirket'in finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Şirket'in mali durumu ve faaliyet sonuçları, geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerinin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Alış Kuru	Satış Kuru	Alış Kuru	Satış Kuru
USD (Amerikan Doları)	35,2803	35,3438	29,4382	29,4913
Euro (Avro)	36,7362	36,8024	32,5739	32,6326

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

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç/zarar miktarı, dönem kar/zararının; sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/zarar miktarı ise, sürdürülen faaliyetlerden dönem kar/zararının Şirket hisselerinin dönem içindeki zaman ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, ortaklarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz pay” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz pay” dağıtımları, pay başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş pay gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama pay sayısı, söz konusu pay senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

Pay başına kazancın hesaplanmasında, düzeltme yapılmasını gerekli kılacak imtiyazlı pay veya seyreltme etkisi olan potansiyel pay bulunmamaktadır.

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, bilanço tarihi ile finansal tabloların yayınlanması için onaylandığı tarih arasında, Şirket lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade etmektedir. Düzeltme yapılıp yapılmamasına göre, iki tür durum tanımlanmaktadır:

- bilanço sonrası düzeltme gerektiren olaylar; bilanço tarihi itibarıyla ilgili olayların var olduğuna ilişkin kanıtları gösteren koşulların bulunduğu durumlar,
- ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıktığını gösteren gelişmeler (bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar)

Şirket’in ilişikteki finansal tablolarında, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olaylar kayda alınır ve bilanço sonrası düzeltme gerektirmeyen olaylar dipnotlarda gösterilir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların Şirket’ten çıkmalarının muhtemel olması ve yükümlülük tutarının güvenli bir biçimde tahmin ediliyor olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılmaktadır. Karşılıklar, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket yönetimi tarafından yapılan en gerçekçi tahminine göre hesaplanmakta ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilmektedir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Koşullu Yükümlülükler

Bu gruba giren yükümlülükler, geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan yükümlülükler koşullu yükümlülükler olarak değerlendirilmekte ve finansal tablolara dahil edilmemektedir. Çünkü yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimali bulunmamakta veya yükümlülük tutarı yeterince güvenilir olarak ölçülememektedir. Şirket ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmaları ihtimali çok uzak olmadıkça, koşullu yükümlülüklerini finansal tablo dipnotlarında göstermektedir.

Koşullu Varlıklar

Şirket'te geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, koşullu varlık olarak değerlendirilmektedir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girişi kesin değil ise koşullu varlıklar finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır.

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

İlişkili Taraflar

Şirket'in ilişkili tarafları, hissedarlık, sözleşmeye dayalı hak, aile ilişkisi veya benzeri yollarla karşı tarafı doğrudan ya da dolaylı bir şekilde kontrol edebilen veya önemli derecede etkileyebilen kuruluşları kapsamaktadır. Ekteki finansal tablolarda Şirket'in hissedarları ve bu hissedarlar tarafından sahip olunan şirketlerle, bunların kilit yönetici personeli ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler, ilişkili taraflar olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - Şirket'i kontrol etmesi, Şirket tarafından kontrol edilmesi ya da
 - Şirket ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- Tarafın, (i) ya da (iv) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (iv) ya da (v) maddelerinde bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması; veya
- Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

İlişkili taraflarla yapılan işlem, ilişkili taraflar arasında kaynaklarının, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

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

Nakit Akımının Raporlanması

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir.

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket'in yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansal faaliyetlere ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansal faaliyetlerde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve vadesiz banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Sermaye ve Temettüleri

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

Finansal tabloların TMS / TFRS'lere uygun olarak hazırlanması, yönetiminin, politikalarının uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

Tahmin ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir. Muhasebe tahminlerdeki güncellemeler, güncellenmenin yapıldığı dönemde ve bu güncellemelerden etkilenen müteakip dönemlerde kayıtlara alınır. Tahminlerin kullanıldığı başlıca notlar aşağıdaki gibidir:

- Not 8 – Ticari alacaklar-Ticari borçlar
- Not 14– Maddi Duran Varlıklar
- Not 15– Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar
- Not 16– Maddi Olmayan Duran Varlıklar
- Not 19– Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler
- Not 20 – Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar ve karşılıklar
- Not 31 – Gelir Vergileri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Şirket Türkiye'de tek bir alanda faaliyet göstermekte olup bölümlere göre raporlama bulunmamaktadır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	10.217	5.163
Bankalar	208.400.366	547.332.971
Vadesiz mevduat	36.813.254	86.650.446
Vadeli mevduat (*)	171.587.112	460.682.525
Likit yatırım fonu	396.896.287	31.023.192
Diğer hazır değerler (**)	5.722.222	4.706.966
Toplam	611.029.092	583.068.292

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1 ila 32 gün olup, tamamı Türk Lirası cinsindendir, vadeli mevduatların faiz oranları %42,00 ila %53,00 arasında değişmektedir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 3 gün olup, tamamı Türk Lirası cinsindendir, vadeli mevduatların faiz oranları %38,00 ila % 42,60 arasında değişmektedir

(**) Diğer hazır değerler vadesi 3 aydan kısa kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 126.143.733 TL).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Yatırım fonları	4.261.833.196	1.705.774.876
Alım satım amaçlı finansal varlıklar (hisse senetleri)	1.973	2.356.262
İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yatırımlar		
Özel kesim tahvilleri ve bonoları	-	-
Toplam	4.261.835.169	1.708.131.138

(*) Borsada işlem gören paylar

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla borsada işlem gören 3 tür paydan (hisse senedi) oluşmaktadır (31 Aralık 2023:1 tür pay).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	941.732.343	1.191.786.581
Finansal kiralama borçları	9.902.917	33.723.260
Toplam	951.635.260	1.225.509.841

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Banka kredileri	410.061.785	265.252.308
Finansal kiralama borçları	-	14.297.710
Toplam	410.061.785	279.550.018

a. Banka Kredilerinin dönemler itibarıyla para cinsinden vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2024	0-3 ay	3-12 ay	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5 yıl dan	31 Aralık 2024
Kredilerin	içerisinde	içerisinde	içerisinde	içerisinde	içerisinde	içerisinde	sonra	Toplam
Döviz Cinsi	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	
TL	329.744.145	609.235.480	310.597.666	99.464.119	-	-	-	1.349.041.410
USD (TL karşılığı)	-	-	-	-	-	-	-	-
EURO (TL karşılığı)	2.752.718	-	-	-	-	-	-	2.752.718
Toplam	332.496.863	609.235.480	310.597.666	99.464.119	-	-	-	1.351.794.128

31 Aralık 2023	0-3 ay	3-12 ay	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5 yıl dan	31 Aralık 2023
Kredilerin	içerisinde	içerisinde	içerisinde	içerisinde	içerisinde	içerisinde	sonra	Toplam
Döviz Cinsi	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	
TL	462.533.507	720.972.819	247.307.215	14.591.405	-	-	-	1.445.404.946
USD (TL karşılığı)	-	-	-	-	-	-	-	-
EURO (TL karşılığı)	2.809.159	5.471.096	3.353.688	-	-	-	-	11.633.943
Toplam	465.342.666	726.443.915	250.660.903	14.591.405	-	-	-	1.457.038.889

Kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
TL krediler	41,75%	30,24%
EURO krediler	4,80%	4,80%

Alınan kredilere karşılık verilen teminat, rehin, temlik bilgileri dipnot 18'de açıklanmıştır.

b. Finansal kiralama borçlarının dönemler itibarıyla vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

Finansal kiralama borçlarının tamamı Türk Lirası cinsinden olup vade dağılımı aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0-3 ay	4.975.214	22.815.899
3-12 ay	7.048.362	25.747.520
1-5 yıl	-	17.359.493
5 yıldan uzun	-	-
Toplam anapara+faiz	12.023.576	65.922.912
Faiz ödemeleri	(2.120.659)	(17.901.942)
Net Tutar	9.902.917	48.020.970

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	33.341.848	34.290.713
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	159.703	141.921
Alınan çek ve senetler	-	736.332
Ertelenmiş finansman giderleri	(403.168)	(259.613)
Şüpheli ticari alacaklar	5.156.448	5.493.599
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(5.156.448)	(5.493.599)
Toplam	33.098.383	34.909.353

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların vadesi ortalama 5 gündür (31 Aralık 2023: 5 gün).

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadesi geçmemiş	15.874.321	21.192.979
Vadesi üzerinden 1 ay geçmiş	14.997.864	12.740.732
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.645.760	289.413
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	823.903	67.589
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	33.341.848	34.290.713

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şüpheli ticari alacaklara karşılık olarak alınan teminat bulunmamaktadır. Karşılığa ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şirket'in şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	5.493.599	3.913.495
Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı	1.338.808	1.402.938
İptal edilen karşılık	(86.662)	(1.935.171)
Parasal kazanç/ (kayıp)	(1.589.297)	2.112.337
End of the period	5.156.448	5.493.599

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Araç alımlarından borçlar	35.604	35.604.749
Diğer ticari borçlar	20.460.976	21.789.104
Verilen çek ve senetler	2.225.000	9.291.697
Ertelenmiş finansman gelirleri	(210.559)	(765.342)
Kredi kartı borçları	5.909.657	11.985.433
Toplam	28.420.678	77.905.641

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari borçların vadesi ortalama 9 gündür (31 Aralık 2023: 16 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	14.148	20.427
Diğer çeşitli alacaklar	27.436	30.309
Toplam	41.584	50.736

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	26.269.075	31.844.648
Alınan depozito ve teminatlar	312.638	604.998
Diğer çeşitli borçlar	970	2.849
Toplam	26.582.683	32.452.495

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

10. STOKLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Araç stokları	-	-
Sıfır kilometre araçlar	188.777.173	487.712.013
İkinci el araçlar	124.992.479	165.504.214
Diğer stoklar	-	-
Toplam	313.769.652	653.216.227

Faaliyet kiralaması kapsamındaki, kiralanmış araçların kiradan dönen kısmı stokların altında sınıflanmaktadır. Ayrıca yeni alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar (sıfır araçlar) da stoklar altında raporlanmaktadır.

Dönemler itibarıyla stok hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2024
Sıfır kilometre araçlar	487.712.013	188.777.173	(487.712.013)	188.777.173
İkinci el araçlar	165.504.214	16.931.598	(57.443.333)	124.992.479
Diğer stoklar	-	-	-	-
Toplam	653.216.227	205.708.771	(545.155.346)	313.769.652

	1 Ocak 2023	Giriş	Çıkış	31 Aralık 2023
Sıfır kilometre araçlar	371.545.677	487.712.014	(371.545.678)	487.712.013
İkinci el araçlar	106.837.779	130.625.376	(71.958.941)	165.504.214
Diğer stoklar	-	-	-	-
Toplam	478.383.456	618.337.390	(443.504.619)	653.216.227

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek aylara ait giderler (*)	19.218.718	30.838.184
Verilen sipariş avansları	1.232.110	8.716.369
Personel ve iş avansları	978.161	454.547
Diğer	221.242	4.529.162
Toplam	21.650.231	44.538.262

(*) Gelecek aylara ait giderler sigorta ve kasko giderlerinde oluşmaktadır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	4.816.106	6.500.339
Diğer	-	-
Toplam	4.816.106	6.500.339

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in 2022 yılından itibaren 5 yıl süre (2026 yılı sonuna kadar) ile 2 puanlık kurumlar vergisi indirim teşviği bulunmaktadır.

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	459.908.369	332.675.326
Alımlar (ilaveler)	-	-
Çıkışlar	(63.838.818)	-
Değer artışı	86.773.365	132.380.896
Transferler	-	-
Parasal kazanç / (kayıp)	(192.517.916)	(5.147.853)
Dönem sonu	290.325.000	459.908.369

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri kiradaki ofis katlarından oluşmaktadır.

Şirket'in cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 11.891.603 TL (01.01.-31.12.2023: 9.057.026 TL) kira geliri bulunmakta olup, yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili Şirket'in katlandığı her hangi bir faaliyet gideri bulunmamaktadır. Söz konusu kira geliri ilişikteki finansal tabloda yatırım faaliyetlerinden gelirlerde raporlanmaktadır.

Şirket'in cari dönem sonu itibarıyla farklı yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş 302.948.827 TL tutarındaki ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 418.988.808 TL).

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, Şirket'ten bağımsız, SPK tarafından yetkilendirilmiş, sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti veren ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahip değerleme şirketi tarafından belirlenmiştir. Sahip olunan gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri, emsal karşılaştırma yaklaşımına göre belirlenmiştir. Binaların gerçeğe uygun değeri, piyasa rayiç fiyatlarına göre oluşturulan satış kabiliyeti ve emsal fiyatları göz önüne alınarak belirlenmiştir. Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer ölçümü son olarak 31 Aralık 2024 tarihinde yapılmıştır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2022			31.12.2023			31.12.2024
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Binalar	62.606.330	1.393.339	(10.285.290)	53.714.379	150.311	-	53.864.690
Taşıtlar	-	-	-	-	20.615.438	-	20.615.438
Demirbaşlar	7.709.983	807.892	-	8.517.875	1.276.831	(105.954)	9.688.752
Diğer maddi duran varlıklar	209.426	-	-	209.426	-	-	209.426
Toplam	70.525.739	2.201.231	(10.285.290)	62.441.680	22.042.580	(105.954)	84.378.306
Birikmiş Amortismanlar (-)							
Binalar	(8.106.250)	(1.234.514)	290.435	(9.050.329)	(1.075.552)	-	(10.125.881)
Taşıtlar	-	-	-	-	(2.052.290)	-	(2.052.290)
Demirbaşlar	(4.845.375)	(881.493)	-	(5.726.868)	(1.019.857)	88.496	(6.658.229)
Diğer maddi duran varlıklar	(209.426)	-	-	(209.426)	-	-	(209.426)
Toplam	(13.161.051)	(2.116.007)	290.435	(14.986.623)	(4.147.699)	88.496	(19.045.826)
Maddi duran varlıklar, net	57.364.688			47.455.057			65.332.480

Şirket'in binaları üzerinde tesis edilmiş ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 82.795.790 TL).

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Binalar	43.738.809	44.664.050
Taşıtlar	18.563.148	-
Demirbaşlar	3.030.523	2.791.007
Diğer maddi duran varlıklar	-	-
Toplam	65.332.480	47.455.057

15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasına konu araç sayısı

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Faaliyet kiralaması	2.234	2.856

Kiralanan Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Taşıtlar	2.583.095.506	3.532.818.792
Toplam	2.583.095.506	3.532.818.792

Dönemler itibarıyla, faaliyet kiralamasına konu araçların hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

Kiralanan Varlıklar	31.12.2023			31.12.2024
	Bakiye	Giriş	Çıkış-Transfer	Bakiye
Taşıtlar	3.548.661.267	555.941.019	(1.188.874.850)	2.915.727.436
Amortismanlar (-)	(15.842.475)	(393.004.241)	76.214.786	(332.631.930)
Net defter değeri, net	3.532.818.792	162.936.778	(1.112.660.064)	2.583.095.506
Kiralanan Varlıklar	31.12.2022			31.12.2023
	Bakiye	Giriş	Çıkış-Transfer	Bakiye
Taşıtlar	4.003.836.100	697.161.613	(1.152.336.446)	3.548.661.267
Amortismanlar (-)	(314.842)	(17.386.108)	1.858.475	(15.842.475)
Net defter değeri, net	4.003.521.258	679.775.505	(1.150.477.971)	3.532.818.792

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR (devamı)

Faaliyet kiralamasına konu olan araçlara ait amortisman giderleri satışların maliyeti altında raporlanmaktadır. Faaliyet kiralamasına konu olan araçların faydalı ömürleri ortalama 3 yıl (36 ay) olarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket'in faaliyet kiralamasındaki araçları üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş olan 2.030.967.184 TL tutarında (31 Aralık 2023: 4.314.428.330 TL) rehin bulunmaktadır.

Şirket'in temel faaliyet konusu motorlu taşıtların operasyonel filo kiralamasını (faaliyet kiralaması) yapmaktır. Filo kiralama faaliyetleri ile ilgili araç kira sözleşmelerine bağlı garanti edilmiş faaliyet kiralamalarına yönelik olarak ileriki dönemlere ait kira alacakları katma değer vergisi dahil dönemler itibarıyla aşağıda belirtildiği gibidir:

31 Aralık 2024	TL	AVRO	ABD Doları	TL Karşılığı
1 yıl içerisinde alınacak kira tutarları	933.732.546	-	-	933.732.546
1-5 yıl arasında alınacak kira tutarları	603.827.697	-	-	603.827.697
Toplam	1.537.560.243	-	-	1.537.560.243

31 Aralık 2023	TL	AVRO	ABD Doları	TL Karşılığı
1 yıl içerisinde alınacak kira tutarları	1.123.586.808	-	-	1.123.586.808
1-5 yıl arasında alınacak kira tutarları	507.072.103	-	-	507.072.103
Toplam	1.630.658.911	-	-	1.630.658.911

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2022			31.12.2023			31.12.2024
Maddi Olm. Duran Varlıklar	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Markalar	619.219	-	-	619.219	-	-	619.219
Lisans ve yazılımlar	2.271.380	-	-	2.271.380	-	-	2.271.380
Toplam	2.890.599	-	-	2.890.599	-	-	2.890.599
İtfa payları							
Markalar	(87.723)	(61.923)	-	(149.646)	(61.922)	-	(211.568)
Lisans ve yazılımlar	(1.393.028)	(401.335)	-	(1.794.363)	(377.344)	-	(2.171.707)
Toplam	(1.480.751)	(463.258)	-	(1.944.009)	(439.266)	-	(2.383.275)
Net Defter Değeri, net	1.409.848			946.590			507.324

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

	Net Defter Değeri	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Markalar	407.651	469.573
Lisans ve yazılımlar	99.673	477.017
Toplam	507.324	946.590

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

18. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler, faaliyet kiralamasına konu varlıklar kapsamında, belirli bir sözleşme ile kiralanan araçların peşin kira bedellerinden oluşmaktadır.

Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	24.708	2.609.760
Toplam	24.708	2.609.760

Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

19. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Rapor tarihi itibarıyla Şirket ile ilgili dava ve icralara ait özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış devam eden davalar	164	3.986.721
Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar	23	1.498.886
Şirket tarafından açılmış devam eden icra takipleri	-	-
Şirket aleyhine açılmış devam eden icra takipleri	-	-

Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Koşullu Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen rehinler	2.030.967.184	4.314.428.330
Verilen teminatlar	72.061	72.061
Verilen temlikler	-	12.053.258
İpotekler	302.948.827	501.784.598
Toplam	2.333.988.072	4.828.338.247

Şirket tarafından verilen TRİ'lerin verildikleri yerler itibarıyla dağılımı aşağıda yer almaktadır.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Döviz	TL Karşılığı	Döviz	TL Karşılığı
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminatlar-rehinler				
TL	2.031.039.245	2.031.039.245	4.314.500.391	4.314.500.391
Avro	-	-	-	-
Temlikler TL	-	-	12.053.258	12.053.258
İpotekler				
TL	302.948.827	302.948.827	501.784.598	501.784.598
2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
- 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-	-	-
Toplam	2.333.988.072	-	-	4.828.338.247

Verilen temlikler, alınan kredilere karşılık olarak, araç kira sözleşmelerine bağlı olarak Şirket'in bankalara temlik ettirdiği alacaklarından oluşmaktadır.

Alınan kredilere karşılık, Şirket'in hakim ortağının şahsi kefaleti bulunmaktadır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	-	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.090.803	856.394
Toplam	1.090.803	856.394

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	1.865.478	1.482.506
Toplam	1.865.478	1.482.506

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	5.076.576	3.266.233
Toplam	5.076.576	3.266.233

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de mevcut kanunlar çerçevesinde, Şirket bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25 kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş (kadınlarda 58, erkeklerde 60 yaş) personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır.

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yıllık iskonto oranı (%)	% 3,44	% 2,36
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak bakiyesi	3.266.233	3.085.630
Hizmet maliyeti	810.157	577.424
Faiz maliyeti	175.054	103.988
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	2.411.689	2.851.550
Ödenen tazminatlar	(582.591)	(2.139.384)
Parasal kazanç / (kayıp)	(1.003.966)	(1.212.975)
Toplam	5.076.576	3.266.233

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 31 Aralık 2024 tarihinde geçerli olan 41.828,42 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2023: 33.914,33 TL).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	-	-
Toplam	-	-

Diğer Duran Varlıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Metin Barokas	114.000.000	69,09%	114.000.000	69,09%
Geri alınan paylar (Ldr Turzim A.Ş.) (*)	2.000.000	1,21%	7.050.000	4,27%
Halka açık kısım	49.000.000	29,70%	43.950.000	26,64%
Sermaye	165.000.000	100,00%	165.000.000	100,00%
Sermaye düzeltme farkları	637.070.978	-	637.070.978	-
Düzeltilmiş Sermaye	802.070.978		802.070.978	

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde tamamı 165.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 165.000.000 adet).

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan payları ifade etmektedir.

Şirket, 11.09.2023 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile 66.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, kayıtlı sermaye tavanı içerisinde, tamamı iç kaynaklardan karşılanacak şekilde, 99.000.000 TL artırma kararı almış olup, arttırılan 99.000.000 TL sermayenin 39.000.000 TL'lik kısmı paylara ilişkin primler hesabından, 60.000.000 TL'lik kısmı ise geçmiş yıl karları hesabından karşılanmak suretiyle çıkarılmış sermayesini 165.000.000 TL'ye artırmıştır.

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	556.629.373	556.629.372
Geri alınan pay satışından karlar	484.131.581	294.751.464
Toplam	1.040.760.954	851.380.836

Hisse senedi ihraç primleri, Şirket paylarının halka arz sonrasında nominal değer üzerindeki satış değeri olup, giderler düşülmüş net tutardır.

Geri Alınmış Paylar

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Geri alınmış paylar	(168.292.259)	(398.146.800)
Toplam	(168.292.259)	(398.146.800)

Geri Alınmış Paylar ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	398.146.800	266.842.058
Dönem içi alım	20.699.728	236.638.934
Dönem içi satış	(250.554.269)	(105.334.192)
Dönem sonu	168.292.259	398.146.800

Şirket'in borsada işlem gören paylarına ilişkin geri alım tutarıdır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	(3.713.866)	(2.680.919)
Toplam	(3.713.866)	(2.680.919)

Aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	(2.680.919)	(37.048)
Cari dönemde hesaplanan	(1.740.576)	(1.973.290)
Parasal kazanç/ (kayıp)	707.629	(670.581)
Kapanış bakiyesi	(3.713.866)	(2.680.919)

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	73.930.481	65.336.134
Toplam	73.930.481	65.336.134

Yasal yedekler hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	65.336.134	15.129.412
Cari dönemde ayrılan yasal yedekler	8.594.347	50.206.722
Dönem sonu	73.930.481	65.336.134

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin % 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının % 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin % 50'sini aşmadığı sürece dağıtılamazlar, ancak ihtiyari yedek akçelerin tükenmesi halinde zararların karşılanmasında kullanılabilirler.

Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	2.602.036.242	1.618.566.450
Önceki dönem karı / (zararı)	877.394.866	1.180.493.133
Sermaye artışı	-	(95.250.853)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(8.594.347)	(50.206.722)
Temettü dağıtımı	(86.636.285)	(54.398.406)
Diğer düzeltmeler	-	2.832.640
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	3.384.200.476	2.602.036.242

Net dönem karı dışındaki birikmiş karlar geçmiş yıl karları / (zararları) içerisinde gösterilir. Özleri itibarıyla birikmiş kar niteliğinde olan dolayısıyla kısıtlanmamış olan olağanüstü yedekler de birikmiş kar sayılır ve bu kalemdedir.

Kar Dağıtım

Türk Ticaret Kanunu'na göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Halka açık şirketler, kar payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kar Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Ortaklıklar, karlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kar dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar payları eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kar payı avansı dağıtılabilecektir.

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kar dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kar payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kar aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kardan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kar payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kardan pay dağıtılamaz.

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 31 Aralık 2024 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

a. Satış gelirlerinin (hasılatın) detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Faaliyet kiralaması gelirleri	675.596.649	719.183.849
İkinci el araç satışlarından sağlanan gelirler	1.526.648.747	1.793.282.484
Diğer	59.792.342	47.939.752
Toplam	2.262.037.738	2.560.406.085

b. Satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Araç satışlarının maliyeti	1.396.833.410	1.471.727.734
Araç bakım ve lastik giderleri	64.321.846	82.209.104
Sigorta giderleri	61.169.855	49.372.598
Taşıt vergi giderleri	20.998.684	47.208.829
Geçiş sistemleri giderleri	13.214.674	10.354.705
Taşıt tescil ve muayene giderleri	3.687.925	4.566.874
Hasar ve yedekleme giderleri	23.003.849	26.648.224
Araç amortisman giderleri	427.449.013	17.386.109
Diğer	15.231.794	15.087.217
Toplam	2.025.911.050	1.724.561.394

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-)

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Genel Yönetim Giderleri (-)	101.608.861	80.385.305
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	9.707.725	7.410.393
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-
Toplam	111.316.586	87.795.698

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Personel ücret giderleri	63.733.631	50.317.294
Vergi, resim ve harç giderleri	12.154.247	3.268.899
Bina giderleri	3.058.925	1.810.022
Yakıt giderleri	1.351.807	2.124.152
Haberleşme giderleri	454.141	318.694
Elektrik ve su giderleri	457.240	488.955
Amortisman giderleri	4.586.965	2.579.263
Ofis giderleri	868.364	417.454
Yemek giderleri	136.514	128.213
Diğer giderler	14.807.025	18.932.359
Toplam	101.608.861	80.385.305

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Personel ücret giderleri	8.077.316	6.473.095
Reklam giderleri	1.191.793	769.130
Diğer	438.616	168.168
Toplam	9.707.725	7.410.393

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Ertelenmiş finansman geliri	390.373	825.496
Araç değer kaybı gelirleri	13.219.861	10.561.888
İptal edilen alacak karşılık geliri	86.662	1.935.171
Kur farkı gelirleri	207.745	137.534
Diğer gelirler	1.179.533	4.291.274
Toplam	15.084.174	17.751.363

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Ticari alacak karşılık gideri	1.338.808	1.756.797
Kur farkı giderleri	213.810	5.061.817
Vergi ve beyanname giderleri	-	10.051.392
Ertelenmiş finansman gideri	933.264	712.453
Diğer	8.107.306	7.370.367
Toplam	10.593.188	24.952.826

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Menkul kıymet değerlendirme ve satış karları (fon ve pay işlemi)	2.408.835.110	513.606.949
Faiz gelirleri	146.226.925	107.197.949
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	11.891.603	9.057.026
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	86.773.365	132.380.896
Diğer	-	15.708.550
Toplam	2.653.727.003	777.951.370

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Menkul kıymet satış zararları	21.027.314	10.357.636
Yatırım amaçlı gayrimenkul satış zararı	22.520.727	-
Fon alım satım komisyon giderleri	14.622.287	3.318.468
Toplam	58.170.328	13.676.104

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

Bulunmamaktadır (01.01.-31.12.2023: Bulunmamaktadır).

Finansman Giderleri (-)

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Kredi faiz giderleri	659.543.803	468.300.513
Kur farkı giderleri	1.412.316	2.650.357
Toplam	660.956.119	470.950.870

28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ VE KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2024
Parasal olmayan kalemler	
Finansal durum tablosu kalemleri	(980.659.952)
Finansal yatırımlar	-
Stoklar	(46.470.513)
Peşin ödenmiş giderler	4.844.861
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	(192.517.916)
Maddi Duran Varlıklar	
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14.904.851
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	753.024.987
Maddi olmayan duran varlıklar	(19.422)
Ertelenmiş vergi varlığı	75.627.004
Ertelenmiş gelirler	(1.551.674)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	2.268.691
Sermaye düzeltme farkları	(246.538.491)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	(171.095.290)
Geri alınmış paylar	(50.595.538)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(21.252.198)
Geçmiş yıllar karları	(1.101.289.304)
Kar veya zarar tablosu kalemleri	(34.374.636)
Hasılat	(250.131.658)
Satışların maliyeti	474.449.149
Faaliyet Giderleri	(12.087.243)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler	(308.866)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler	(57.898.896)
Finansman gelirleri	77.747.319
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(266.144.441)
Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)	(1.015.034.588)

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bu kalemdede, diğer kapsamlı gelir unsuru olarak tanımlanan ve ortaya çıktıkları dönemde doğrudan özkaynak unsuru olarak raporlanan ve hiçbir durumda kâr veya zarara aktarılamayacak aşağıdakiler gibi diğer kapsamlı gelir unsurları izlenir:

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(1.341.490)	(1.531.791)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	308.543	352.312
Toplam	(1.032.947)	(1.179.479)

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır (01.01.-31.12.2023: Bulunmamaktadır).

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler, Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler ve iştirakler ilişkili taraflar olarak kabul edilmişlerdir.

İlişkili Taraflar: ilişkili taraflar aşağıdaki kişi ve kurumlardan oluşmaktadır.

- Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti. ile ticari ilişki mevcut olup, araç kiralaması yapılmaktadır.

Ticari olmayan alacak ve borçlar parasal işlemlerden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Taraflardan Alacaklar:

	31 Aralık 2024			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Uzun Vadeli Alacaklar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti.	159.703	-	-	-
Ortaklar				
Metin Barokas	-	-	-	-
Toplam	159.703	-	-	-

	31 Aralık 2023			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Uzun Vadeli Alacaklar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti.	141.921	-	-	-
Ortaklar				
Metin Barokas	-	-	-	-
Toplam	141.921	-	-	-

İlişkili Taraflara Borçlar:

	31 Aralık 2024			
	Kısa Vadeli Borçlar		Uzun Vadeli Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-
Ortaklar				
Metin Barokas	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

30.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2023			
	Kısa Vadeli Borçlar		Uzun Vadeli Borçlar	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti.	-	-	-	-
Ortaklar				
Metin Barokas	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemlerin Detayı Aşağıdaki Gibidir:

	01.01.-31.12.2024							
	Hizmet	Satışlar			Hizmet	Alımlar		
		Kira	Faiz	Diğer		Kira	Faiz	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	1.324.719	-	-	-	-	-	-	-
Ortaklar								
Metin BAROKAS	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.324.719	-	-	-	-	-	-	-

	01.01.-31.12.2023							
	Hizmet	Satışlar			Hizmet	Alımlar		
		Kira	Faiz	Diğer		Kira	Faiz	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	1.341.365	-	-	-	-	-	-	-
Ortaklar								
Metin BAROKAS	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	1.341.365	-	-	-	-	-	-	-

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	26.579.114	19.024.091
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Diğer faydalar	-	-
Toplam	26.579.114	19.024.091

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil)

Kurumlar Vergisi Karşılığı

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	43.913.790	85.774.029
Peşin ödenen vergi ve fonlar (-)	(38.594.008)	(60.690.997)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	5.319.782	25.083.032

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla % 25 olup, halka arz teşviği olan % 2,00 puanlık indirim ile Şirket için kurumlar vergisi oranı %23’tür. (31 Aralık 2023: % 23,00). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Türkiye’deki bir işyeri yada daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettüleri) stopaj yapılmaz. Bunların dışında yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 17’inci gününe kadar beyan edip 17’inci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Geçici vergi, devlete karşı olan herhangi bir başka mali borçlara da mahsup edilebilir.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl içerisinde muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(43.913.790)	(85.774.029)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(246.616.164)	(106.679.066)
Toplam	(290.529.954)	(192.453.095)

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran % 25 olup, ertelen vergi hesaplamasında 2022 yılı sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için % 2,00 puanlık vergi teşviği indirimi ile %23 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2023: %23,00).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

31. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) (devamı)

Birikmiş Geçici Farklar:

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Vadeli mevduat ve fon düzeltmeleri	220.725	(323.462.053)	50.765	(41.185.218)
Finansal varlıklarla ilgili düzeltmeler	(2.012.345.216)	3.270.708	(462.839.400)	752.263
Ertelenmiş finansman giderleri	403.168	259.613	92.729	59.711
Ticari alacak karşılık gideri düzeltmesi	2.555.605	1.756.797	587.789	404.063
Stok düzeltmeleri	(27.139.728)	(148.455.761)	(6.242.137)	(34.144.825)
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	(1.038.321)	(1.700.775)	(238.814)	(391.178)
Diğer alacak düzeltmeleri	-	(3.979.450)	-	(915.273)
Maddi duran varlıkların amortisman düzeltmesi	(31.339.114)	(11.833.382)	(7.207.996)	(2.721.678)
Diğer maddi duran varlık düzeltmeleri	152.263.925	165.998.262	35.020.703	38.179.600
Diğer maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri	(1.154.306)	(703.900)	(265.490)	(161.897)
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme düzeltmesi	(250.640.404)	(402.612.237)	(57.647.293)	(92.600.814)
Maddi olmayan varlıkların itfa farkları	1.113.596	(9.268.928)	256.127	(2.131.853)
Faaliyet kiralamasındaki araç düzeltmeleri	(475.705.475)	728.448.871	(109.412.259)	167.543.240
Faaliyet kiralamasındaki araçların amortismanı	(1.279.090.549)	(2.812.754.805)	(294.190.826)	(646.933.605)
Ertelenmiş finansman geliri	(210.559)	(765.342)	(48.429)	(176.029)
Banka kredi düzeltmeleri	(4.815.913)	5.622.306	(1.107.660)	1.293.130
Ertelenmiş gelir düzeltmesi	(296.018)	(1.726.380)	(68.084)	(397.067)
Kullanılmamış izin karşılığı	1.865.478	1.482.506	429.060	340.976
Kıdem tazminatı karşılıkları	5.076.576	3.266.233	1.167.612	751.234
Geri alınmış pay düzeltmeleri ile ilgili düzeltmeler	50.827.295	-	11.690.278	-
Teşvik ve istisnaların ertelenmiş vergi etkisi	136.854.909	-	31.476.629	-
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(3.732.594.326)	(2.807.157.716)	(858.496.696)	(612.435.220)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Dönem başı ertelenmiş vergi	(612.435.220)	(506.284.765)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(246.616.164)	(106.679.066)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri	(308.543)	(352.312)
Parasal kazanç / (kayıp)	863.231	880.923
Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı /(yükümlülüğü)	(858.496.696)	(612.435.220)

32. PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	758.337.102	877.394.866
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	165.000.000	165.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	4,60	5,32
	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	165.000.000	66.000.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi (*)	-	99.000.000
Dönem sonu ağırlıklı pay adedi	165.000.000	165.000.000

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

33. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

Yabancı Para Riski-Kur Riski

Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL'ye çevrilmesinden veya yabancı para birimi bazındaki parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kambiyo karları veya kambiyo zararları ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Makul değerleri ile gösterilen yabancı para birimi bazındaki parasal olmayan varlıklar ve borçlar makul değerlerinin belirlendiği günün kurundan TL'ye çevrilmektedir. Şirket'in önemli derecede kullandığı yabancı para Avro'dur. Şirket'in USD ve Avro cinsinden yabancı para tablosu aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU	31 Aralık 2024			31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı	USD	AVRO	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	-	-	-	77.526	-	2.380
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	-	-	-	77.526	-	2.380
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	-	-	-	77.526	-	2.380
10. Ticari Borçlar	62.387	1.768	-	1.954	-	60
11. Finansal Yükümlülükler	2.747.766	-	74.797	5.724.776	-	175.747
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.043.952	6.500	22.175	913.678	6.500	22.175
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	3.854.105	8.268	96.972	6.640.408	6.500	197.982
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	2.318.662	-	71.182
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-	2.318.662	-	71.182
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	3.854.105	8.268	96.972	8.959.070	6.500	269.164
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(3.854.105)	(8.268)	(96.972)	(8.881.544)	(6.500)	(266.784)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(3.854.105)	(8.268)	(96.972)	(8.881.544)	(6.500)	(266.784)
22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-
25. İhracat	-	-	-	-	-	-
26. İthalat	-	-	-	-	-	-

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

32. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurundaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, döviz kurlarında beklenen olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonunda ki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Kar/Zarar		Kar/Zarar	
	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi	Yabancı paranın %10 değer kazanması	Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi
1- USD net varlık/(yükümlülüğü)	(29.171)	29.171	(19.135)	19.135
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(29.171)	29.171	(19.135)	19.135
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(356.240)	356.240	(869.020)	869.020
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(356.240)	356.240	(869.020)	869.020
7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü)	-	-	-	-
8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	-	-	-	-
Toplam (3+6+9)	(385.410)	385.410	(888.154)	888.154

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket, finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri faiz oranı riski, likidite riski ve kredi riskidir.

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yeterliliğini borç/özsermaye oranını kullanarak izlemektedir. Bu oran net borcun toplam özsermaye ye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen kredileri, ticari ve diğer borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Toplam finansal borçlar	1.361.697.045	1.505.059.859
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar (fonlar)	(4.872.864.261)	(2.291.199.430)
Net Borç / (Net Varlık)	(3.511.167.216)	(786.139.571)
Toplam Özkaynak	5.887.293.866	4.797.391.337
Toplam Sermaye (Net borç+ Toplam Özkaynaklar)	2.376.126.650	4.011.251.766
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	(1,48)	(0,20)

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	5.241.424.111	3.023.914.008
Kısa vadeli borçlar	1.019.755.498	1.372.400.008
Net işletme sermayesi fazlalığı / (açığı)	4.221.668.613	1.651.514.000
Cari Oran	5,14	2,20

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer Nakit Benzerleri
31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	159.703	32.938.680	-	41.584	208.400.366	402.628.726
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	159.703	15.471.153	-	41.584	208.400.366	402.628.726
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	17.467.527	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(5.156.448)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	5.156.448	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer Nakit Benzerleri
31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	141.921	34.767.432	-	50.736	547.332.971	35.735.321
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	141.921	21.669.698	-	50.736	547.332.971	35.735.321
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri		-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	13.097.734	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(5.493.599)	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	5.493.599	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
-Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
-Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
-Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Likidite riski

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Şirket yönetimi önceki dönemde olduğu gibi, varlıklarını özkaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Şirket likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Şirketin türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır.

31 Aralık 2024	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.363.898.415	1.366.042.704	339.697.077	616.283.842	410.061.785	-	
Banka kredileri	1.351.794.128	1.351.794.128	332.496.863	609.235.480	410.061.785	-	7
Finansal kiralama borçları	9.902.917	12.023.576	4.975.214	7.048.362	-	-	7
Ticari borçlar	2.201.370	2.225.000	2.225.000	-	-	-	8
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	52.801.991	52.988.920	52.988.920	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	26.219.308	26.406.237	26.406.237	-	-	-	8
Diğer borçlar	26.582.683	26.582.683	26.582.683	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	0-3 ay arası	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun	Dipnot
Sözleşme uyarınca vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	1.514.088.812	1.511.845.906	490.292.791	744.277.230	277.275.885	-	
Banka kredileri	1.457.038.889	1.457.038.889	465.342.666	726.443.915	265.252.308	-	7
Finansal kiralama borçları	48.020.970	45.659.699	15.802.807	17.833.315	12.023.577	-	8
Ticari borçlar	9.028.953	9.147.318	9.147.318	-	-	-	9
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	101.329.183	101.976.160	101.976.160	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	68.876.688	69.523.665	69.523.665	-	-	-	8
Diğer borçlar	32.452.495	32.452.495	32.452.495	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

Piyasa Riski

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

Faiz oranı riski

Faiz riski, faiz oranlarındaki değişimlerin finansal tabloları etkileme olasılığından kaynaklanmaktadır. Şirket, belirli bir dönemde vadesi dolacak varlık ve yükümlülüklerin zamanlama farklılıklarından dolayı faiz riskine maruzdur. Hali hazırda Şirket genelinde tanımlanmış bir risk yönetimi modeli ve aktif uygulaması bulunmamaktadır. Tanımlanmış bir risk yönetimi modeli bulunmamakla beraber Şirket yönetimi aldığı kararlar ve uygulamaları ile riski yönetmektedir.

35. KİRALAMALAR

Gayrimenkul Kiralamaları:

Şirket'in kısa süreli bir adet gayrimenkul kiralaması mevcut olup, ofis olarak kullanılmaktadır. Kiralanan ofis için yıllık toplam 2.020.994 TL kira gideri mevcuttur (01.01.-31.12.2023: 866.970 TL). Şirket sözleşmesi kiralama sözleşmesini istisnai hükümler kapsamında kullanım hakkı varlık olarak finansal tablolarına yansıtmamıştır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Şirket, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini hali hazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilir.

İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da endirek olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilir.

Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilir.

Finansal Araçlar	31 Aralık 2024	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	4.261.835.169	4.261.835.169	-	-
Nakit ve nakit benzerleri	611.029.092	396.896.287	214.132.805	-
Finansal yükümlülükler	1.361.697.045	-	1.361.697.045	-

Finansal Araçlar	31 Aralık 2023	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	1.708.131.138	1.708.131.138	-	-
Nakit ve nakit benzerleri	578.356.163	31.023.192	547.332.971	-
Finansal yükümlülükler	1.505.059.859	-	1.505.059.859	-

Şirket'in finansal riskten korunma muhasebesi çerçevesindeki uygulaması dipnot 12'de açıklanmıştır.

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

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.-31.12.2024	01.01.-31.12.2023
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	1.446.860	1.032.487
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Toplam	1.446.860	1.032.487

38. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

39. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).