

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2021, 2020 TARİHLERİNDE SONA
EREN HESAP DÖNEMLERİNE
AİT FİNANSAL TABLOLAR VE
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

**ÖZEL 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 2021 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.

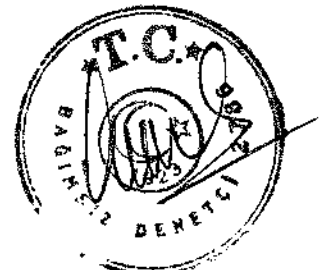
Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir 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	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Faaliyet kiralamasına konu varlıkların kalıntı değerleri Şirket'in faaliyet kiralamasındaki araçları 31 Aralık 2021 aktif toplamın % 66,5'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.

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 bildirmekteyiz.

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 iletmiş 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

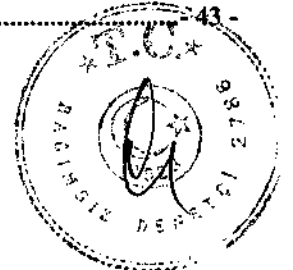
1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.

Edit Bağımsız Denetim Hizmetleri A.Ş.

27 Mart 2022, İstanbul


Veysel ONAT
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.....	19 -
4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	19 -
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	20 -
6. FİNANSAL YATIRIMLAR.....	20 -
7. FİNANSAL BORÇLANMALAR	21 -
8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR.....	22 -
9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR	23 -
10. STOKLAR.....	23 -
11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	24 -
12. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV ARAÇLAR	24 -
13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	25 -
14. MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	25 -
15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR.....	26 -
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 (-).....	32 -
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-).....	33 -
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)	33 -
27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-).....	33 -
28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ	34 -
29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	34 -
30. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil).....	36 -
31. PAY BAŞINA KAZANÇ	37 -
32. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ	38 -
33. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	39 -
34. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	42 -
35. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	43 -
36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43 -
37. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR.....	43 -
38. BAĞIMSIZ DENETÇİ/BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER	43 -



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

VARLIKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Dönen Varlıklar		262.775.791	178.551.188
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	175.330.444	63.524.822
Finansal Yatırımlar	6	-	18.409.623
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	29	19.218	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	7.519.454	6.722.455
Diğer Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	29	-	3.000.000
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	707.907	12.891
Stoklar	10	74.098.319	76.164.191
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	29	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	4.706.699	3.835.031
Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	12	393.750	5.315.235
Diğer Dönen Varlıklar			
İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	29	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	21	-	1.566.940
Duran Varlıklar		731.347.169	490.265.213
Finansal Yatırımlar	6	-	-
Ticari Alacaklar	8	-	-
Diğer Alacaklar	9	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	65.460.000	52.680.000
Maddi Duran Varlıklar			
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14	4.640.047	4.560.393
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	15	660.915.947	432.796.715
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	331.175	32.365
Kullanım Hakkı Varlıklar	17	-	-
Riskten Korunma Amaçlı Türev Araçlar	12	-	195.740
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	29	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	11	-	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30	-	-
Diğer Duran Varlıklar	21	-	-
TOPLAM VARLIKLAR		994.122.960	668.816.401

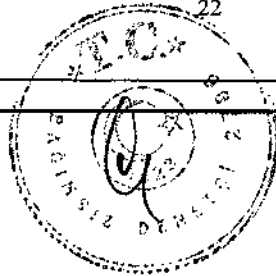


Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAYNAKLAR	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		362.226.049	270.103.491
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	24.362.507	37.827.930
Uzun Vadeli Borçların Kısa Vadeli Kısımları	7	313.625.980	204.204.818
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	29	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	17.273.175	24.296.692
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	29	-	-
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.035.518	481.709
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	212.659	117.559
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	834.313	255.015
Ertelenmiş Gelirler			
İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	29	-	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	11	1.450.666	2.033.700
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30	3.201.393	769.351
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	229.838	116.717
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	19	-	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	21	-	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler		343.026.100	244.006.885
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	292.027.943	220.125.319
Ticari Borçlar	8	-	-
Diğer Borçlar	9	-	-
Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler	18	-	-
Ertelenmiş Gelirler	11	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	20	431.043	191.398
Diğer Uzun Vadeli Karşılıklar	19	-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	30	50.567.114	23.690.168
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler	21	-	-
ÖZKAYNAKLAR		288.870.811	154.706.025
Ödenmiş Sermaye			
Sermaye	22	53.000.000	50.000.000
Ödenmemiş Sermaye	22	-	(823.205)
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	22	-	-
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer			
Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22	(37.048)	193.977
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	22	-	-
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	917.945	436.201
Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	22	94.703.960	19.079.790
Net Dönem Karı/Zararı (-)		140.285.954	85.819.262
TOPLAM KAYNAKLAR		994.122.960	668.816.401



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

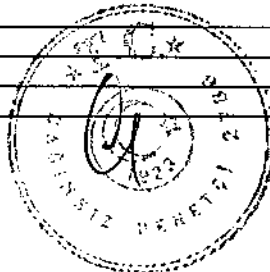
LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

KAR veya ZARAR KISMI	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2020
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	23	476.301.309	366.388.143
Satışların Maliyeti (-)	23	(204.410.346)	(166.883.653)
Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar		271.890.963	199.504.490
Genel Yönetim Giderleri (-)	24	(10.478.812)	(7.628.869)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	24	(1.212.097)	(988.160)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	24	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	3.413.598	2.508.409
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(6.261.484)	(3.065.978)
FAALİYET KARI / ZARARI (-)		257.352.168	190.329.892
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	37.106.963	9.996.853
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	26	(274.320)	-
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		294.184.811	200.326.745
Finansman Gelirleri	27	800.222	763.691
Finansman Giderleri (-)	27	(117.076.003)	(93.607.421)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI		177.909.030	107.483.015
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-)		(37.623.076)	(21.663.753)
Dönem Vergi Gelir / Gideri (-)	30	(10.669.121)	(2.866.841)
Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-)	30	(26.953.955)	(18.796.912)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI		140.285.954	85.819.262
DURDURULAN FAALİYETLER			
Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-)		-	-
DÖNEM KÂRI/ZARARI		140.285.954	85.819.262
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	31	2,65	1,72
DÖNEM KÂRI/ZARARI		140.285.954	85.819.262
DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER			
Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	28	(308.033)	(19.474)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)			
Vergi Etkisi	28	77.008	4.284
Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları		-	-
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(231.025)	(15.190)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		140.054.929	85.804.072



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLİ

KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Sermaye	Taahhüt Edilen Sermaye	Paylara İlişkin Primitler (İskontolar)	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikli Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikli Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Karşılıkların Yedekler	Birlikli Karlar / Zararlar		Toplam Özkaynaklar
					Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları			Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-)	Net Dönem Karı/Zararı (-)	
31.12.2019 bakiyesi	22	50.000.000	(823.205)	-	-	209.187	-	330.545	4.241.646	16.120.271	16.120.271	70.078.424
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	105.656	16.014.615	(16.120.271)	-	-
Kar dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.176.471)	-	-	(1.176.471)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)												
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	(15.190)	-	-	-	-	-	-
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85.819.262	-	85.804.072
31.12.2020 bakiyesi	22	50.000.000	(823.205)	-	-	193.977	-	436.201	19.079.790	85.819.262	85.819.262	154.706.025
Sermaye arttırımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	833.205
Transferler	-	3.000.000	823.205	-	-	-	-	481.744	82.337.518	(85.819.262)	-	-
Kar dağıtım	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.713.348)	-	-	(6.713.348)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)												
Dönem karı / (zararı)	-	-	-	-	-	(231.025)	-	-	-	-	140.285.954	140.285.954
Diğer kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(231.025)
31.12.2021 bakiyesi	22	53.000.000	-	-	-	(37.048)	-	917.945	94.703.960	140.285.954	140.285.954	288.870.811



Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 VE 2020 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir).

	Not	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 01.01.-31.12.2020
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Dönem Karı / (Zararı)			
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		140.285.954	85.819.262
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	14-15-16	206.464	257.483
Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler			
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	8	(216.849)	359.014
Karşılıklar ile ilgili Düzeltmeler			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	20	121.733	150.008
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan			
Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler		47.843.746	20.913.077
Faiz (Gecirleri) ve Giderleri ile ilgili Düzeltmeler			
Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	8	(225.579)	(623.605)
Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	8	10.088	45.249
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	27	2.620.425	882.211
Gerçekleşen Uygun Değer Kayıpları / Kazançları ile ilgili Düzeltmeler	12	(9.209.571)	(2.733.914)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile ilgili Düzeltmeler	12	5.117.225	12.214.940
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler	30	37.623.076	21.663.753
İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı		224.176.712	138.947.478
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	8-29	(609.456)	(1.713.355)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	9-29	2.304.984	(2.907.181)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	10	(50.444.624)	(57.472.568)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	8-29	(6.797.938)	(5.332.498)
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	9-29	553.809	(195.471)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış	20	95.100	14.899
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	-	-
Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		695.272	(2.052.052)
Faaliyetlerle ilgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(3.736)	908.600
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	-
Finansal yatırımdaki değişimler	6	-	-
İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit (+)		169.970.123	70.197.852
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(77.001)	(110.938)
Vergi tadelere (Ödemeleri)	20	(8.237.079)	(2.475.604)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(124.584)	-
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Net Nakit		161.531.459	67.611.310
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	99.603.977	106.768.057
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	(323.318.755)	(199.117.716)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	16	(198.048)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(3.570.429)	(6.046.086)
Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	-	-
Başka işletmelerin paylarının veya borçlanma araçlarının alınması nedeni ile nakit çıkışları	6	18.409.623	(18.409.623)
Başka işletmelerin veya Fonların Paylarının veya Borçlanma Araçlarının Satılması Sonucu Elde Edilen Nakit Girişleri	6	-	-
Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit		(209.073.632)	(116.805.368)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	7	426.492.630	314.606.627
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	7	(261.254.692)	(221.562.796)
Sermaye Arttırımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22	823.205	-
Ödenen Kar Payları	22	(6.713.348)	(1.176.471)
Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit		159.347.795	91.867.360
Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış	5	111.805.622	42.673.302
Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		63.524.822	20.851.520
Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu		175.330.444	63.524.822

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

LDR Turizm Anonim Şirketi (Önceki Unvanı: LDR Turizm Dış Ticaret Limited 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
Vergi Dairesi : Maslak V.D.
Vergi Numarası : 6080560081
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 kiralama işini yapmaktadır.

Türk Patent Enstitüsü tarafından "LİDER FİLO" markası 201246944 nolu belge ile 16 Ağustos 2013 tarihinde, Şirket ana ortağı ve kontrol eden tarafı Metin Barokas'ın adına tescillenmiş iken, 19.08.2021 tarihinde 27745 numaralı marka devir sözleşmesi ile Şirket'e devredilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konuları kara, deniz, hava nakil vasıtaları ile motorlu taşıtlarını satın almak, satmak, edinmek, kiraya vermek, kiralamak; turizm yatırımcılığı acentalığı, irtibat bürosu kurmak, işletmek, tur ve gezi programları düzenlemek, otel, restoran, motel, kamping, kafeterya, diskotek, bar işletmeciliği yapmak; şirket konuları ile ilgili olarak yurt içinde ve dışında mümessillik, acentalık dağıtımçılık sözleşmesi yapmak; konusu ile ilgili gayrimenkul almak, satmak, kiralamak, kiraya vermek şeklindedir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut araç sayısı 3.843, tekne sayısı 1'dir (31 Aralık 2020: 3.894 araç ve 2 tekne).

Dönemler itibarıyla çalışan personel sayıları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personel sayıları	39	35

Şirket tek ortaklı olup, payların tamamı Metin BAROKAS'a aittir.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
Sermaye Yapısı	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Metin BAROKAS	53.000.000	100%	50.000.000	100%
Halka açık kısım	-	-	-	-
Sermaye	53.000.000	100%	50.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye (-)	-		(823.205)	
Ödenmiş Sermaye	53.000.000		49.176.795	

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.

53.000.000 adet payın 10.600.000 adedi nama yazılı A grubu paylardan, 42.400.000 adedi ise B grubu paylardan oluşmaktadır. A grubu paylarında yönetim kurulu üyelerinin belirlenmesinde ve genel kurulda oy hakkı kullanımı konusunda imtiyazı bulunmaktadır.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde tamamı Metin Barakos namına yazılı 53.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 50.000.000 adet).

Şirket, 17.08.2021 tarihinde sermayesini 50.000.000TL'den 53.000.000 TL'ye çıkarma kararı almış olup, artırılan 3.000.000 TL'nin tamamı geçmiş yıllar karlarından karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artışı 19 Ağustos 2021 tarih ve 10391 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket, 10.07.2019 tarihli genel kurul kararı ile sermayesini 45.000.000 TL'den 50.000.000 TL'ye çıkarma kararı almış olup, artırılan 5.000.000 TL'nin 3.292.823,25 TL'si nakit, geri kalan 1.707.176,75 TL'si ise geçmiş yıllar karlarından karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artışı 19 Temmuz 2019 tarih ve 9872 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Şirket, 21.06.2019 tarihli genel kurul kararı ile sermayesini 40.000.000 TL'den 45.000.000 TL'ye çıkarma kararı almış olup, artırılan 5.000.000 TL'nin tamamı ortaklara borçlar hesabından karşılanmıştır. Söz konusu sermaye artışı 03 Temmuz 2019 tarih ve 9861 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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 Eylül 2014 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.

Kullanılan 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.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Enflasyon Muhasebesi Uygulamasına Son Verilmesi

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK mevzuatına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (TMS 29) uygulanmamıştır.

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

TFRS/TMS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Eylül 2014 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 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/IFRS”) uygularlar.

Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

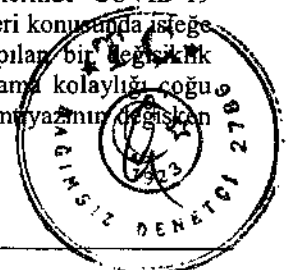
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”)/IFRS ve TMS/IFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar. Bu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 “Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları” kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022’ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021’den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda işleve bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.



2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 "İşletme birleşmeleri"nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 "Maddi duran varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
- **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler'**bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 "Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının ilk kez uygulanması", TFRS 9 "Finansal Araçlar", TMS 41 "Tarımsal Faaliyetler" ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 öngörülmemektedir.

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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

TMS/FRS 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 kiralari ile ikinci el araç satışlarından oluşmaktadır.

Faaliyet kiralamasına ilişkin kira gelirleri, ilgili kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile muhasebeleştirilir. Kiralamanın gerçekleşmesi ve müzakere edilmesinde katılan doğrudan başlangıç maliyetleri kiralaan 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:

- (a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- (d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

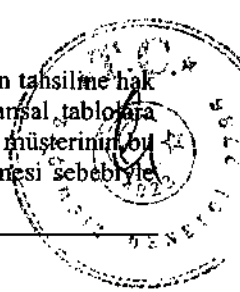
Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- (b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- (c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- (d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- (e) 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 kaydeder. 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("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 yansıtılır.

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.

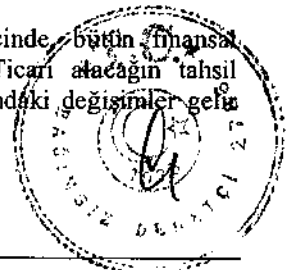
Krediler ve alacaklar

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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("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 kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunma kalemlerinin 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 dövize endeksli olarak yapılmasını engellemiş olup, ilgili karar öncesi yürürlükte bulunan sözleşmeler kapsam dışında bırakılmıştır. Bu düzenleme neticesinde 2018 yılında dönen varlıklar içerisinde önemli bir kalem olan riskten korunma amaçlı türev hesabı, Şirket faaliyetlerinin TL bazlı bir yapıya dönmesi neticesinde ağırlığını yitirmeye başlamıştır.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Şirket, faaliyet kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından (riskten korunan kalem) kaynaklanan kur riskini yabancı para cinsinden kredileriyle (riskten korunma aracı) koruma altına almaktadır. Riskten korunan kalemdaki kur riski kaynaklı gerçeğe uygun değer değişiklikleri bilançoda aktif ya da pasif olarak "Kesin taahhüt - riskten korunma" hesabında, gelir tablosunda ise finansman gelir ve giderleri bölümünde muhasebeleştirilirler. Riskten korunan kalemdaki gerçeğe uygun değer değişiklikleri ayrıca gelir tablosunda finansman geliri ya da gideri olarak kaydedilir.

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 katlanılan 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 olduğu 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 oluştuğu dönemde gelir tablosuna dahil edilirler.

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 oluştuğu 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, oluştuğu 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("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, oluştuğu 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, kiralaan gayrimenkul için yapılan harcamaları kapsamaktadır ve faydalı ömrün kira sözleşmesinin süresinden uzun olduğu hallerde kira süresi boyunca, kısa olduğu durumlarda faydalı ömürleri üzerinden amortisman 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 amortisman tabi tutulurlar.

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

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	Faydalı Ömür
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Binalar	50 yıl	50 yıl
Demirbaşlar	5 yıl	5 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 yıl	5 yıl
Özel maliyetler	-	-

Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar

Faaliyet kiralama sektöründe, kiralaan 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 amortisman tabi tutulur.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("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.

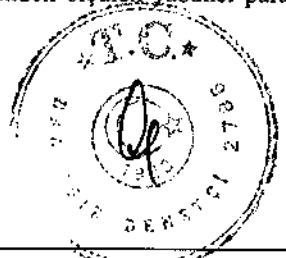
Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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, oluştuğu 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 değer 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış
USD (Amerikan Doları)	13,3290	13,3530	7,41940	7,43270
Euro (Avro)	15,0867	15,1139	9,11640	9,13290

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 yapıp 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 ilişkideki 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("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.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("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 alınından 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

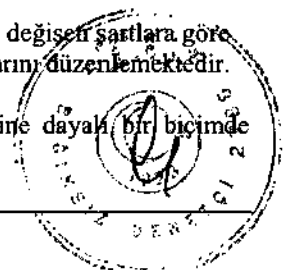
Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca bu tür ödemeler tanımlanmış fayda planları olarak nitelendirilmektedir.

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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("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, güncellemenin 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 30 – Gelir Vergileri

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kasa	15.884	5.029
Bankalar	173.733.342	61.925.838
Vadesiz mevduat	24.373.006	19.420.449
Vadeli mevduat (*)	149.360.336	42.505.389
Vadeli İşlem ve Opsiyon Borsası("VİOP") nakit teminatı	-	188.097
Likit yatırım fonu	-	-
Diğer hazır değerler (**)	1.581.218	1.405.858
Toplam	175.330.444	63.524.822

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1-35 gün aralığında değişmekte olup tamamı Türk Lirası cinsindendir, vadeli mevduatların faiz oranları %14,00 ila % 22,75 arasında değişmektedir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 4 Ocak 2021 – 11 Ocak 2021 tarihleri arasında, faiz oranları ise % 12,00 ile % 19,00 arasında değişmektedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde 2.149.740 TL tutarında blokaj bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 14.849.992 TL).

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

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal finansal yatırımlar		
Özel kesim tahvilleri ve bonoları (*)	-	18.178.223
Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar		
Borsada işlem gören paylar (**)	-	231.400
Toplam	-	18.409.623

(*) Özel kesim tahvilleri ve bonoları

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla 17 adet farklı ISIN kodlu özel kesim finansman bonusu mevcut olup, vadeleri 67-114 gün aralığındadır, ortalama faiz oranı % 18,72'dir.

(**)Borsada işlem gören paylar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla borsada işlem gören 1 adet pay bulunmaktadır.

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	330.077.131	234.190.105
Finansal kiralama borçları	7.911.356	7.842.643
İhraç edilen borçlanma araçları	-	-
Faktoring borçları	-	-
Toplam	337.988.487	242.032.748

Uzun Vadeli Borçlanmalar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Banka kredileri	283.255.346	211.036.663
Finansal kiralama borçları	8.772.597	9.088.656
Toplam	292.027.943	220.125.319

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

31 Aralık 2021	0-3 ay içerisinde	3-12 ay içerisinde	1-2 yıl içerisinde	2-3 yıl içerisinde	3-4 yıl içerisinde	4-5 yıl içerisinde	5 yıl dan sonra	31 Aralık 2021 Toplam
Döviz Cinsi	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	
TL	93.973.402	233.598.481	202.513.893	74.117.085	563.195	205.809	-	604.971.865
USD (TL karşılığı)	-	-	-	-	-	-	-	-
EURO (TL karşılığı)	869.708	1.635.540	2.491.442	2.394.213	969.709	-	-	8.360.612
Toplam	94.843.110	235.234.021	205.005.335	76.511.298	1.532.904	205.809	-	613.332.477

31 Aralık 2020	0-3 ay içerisinde	3-12 ay içerisinde	1-2 yıl içerisinde	2-3 yıl içerisinde	3-4 yıl içerisinde	4-5 yıl içerisinde	5 yıl dan sonra	31 Aralık 2020 Toplam
Döviz Cinsi	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	ödenecikler	
TL	63.206.243	145.416.964	133.107.602	71.975.726	1.209.741	-	-	414.916.276
USD (TL karşılığı)	-	-	-	-	-	-	-	-
EURO (TL karşılığı)	13.015.045	12.551.853	1.421.412	1.413.580	1.358.414	550.188	-	30.310.492
Toplam	76.221.288	157.968.817	134.529.014	73.389.306	2.568.155	550.188	-	445.226.768

Kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

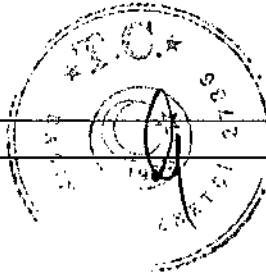
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
TL krediler	17,70%	13,86%
EURO krediler	4,80%	5,08%
USD krediler	-	-

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 2021	31 Aralık 2020
0-3 ay	2.835.411	2.606.510
3-12 ay	7.486.707	7.107.584
1-5 yıl	10.657.427	10.183.915
5 yıldan uzun	-	-
Toplam anapara+faiz	20.979.545	19.898.009
Faiz ödemeleri	(4.295.592)	(2.966.710)
Net Tutar	16.683.953	16.931.299



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7.166.606	6.309.312
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	19.218	-
Alacak senetleri	362.936	458.392
Ertelenmiş finansman giderleri	(10.088)	(45.249)
Şüpheli ticari alacaklar	4.051.917	4.147.242
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(4.051.917)	(4.147.242)
Toplam	7.538.672	6.722.455

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların vadesi ortalama 5 gündür (31 Aralık 2020: 6 gün).

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadesi geçmemiş	4.307.251	3.561.866
Vadesi üzerinden 1 ay geçmiş	2.572.397	2.480.268
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	286.958	267.178
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	-
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-
Toplam	7.166.606	6.309.312

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilemeye 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 2021	31 Aralık 2020
Dönem başı karşılık	4.147.242	3.181.269
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	17.303	1.001.999
Eksi, dönem içinde iptal edilen alacaklar	(112.628)	(36.026)
Dönem sonu karşılık	4.051.917	4.147.242

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

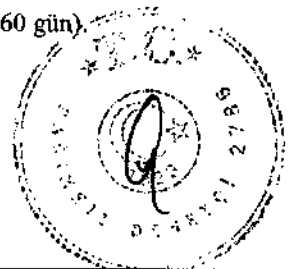
Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Araç alımlarından borçlar	8.573.206	18.054.639
Diğer ticari borçlar	4.571.681	3.274.576
Borç senetleri	3.461.446	2.784.449
Ertelenmiş finansman gelirleri	(225.579)	(623.605)
Kredi kartı borçları	892.421	806.633
Toplam	17.273.175	24.296.692

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari borçların vadesi ortalama 37 gündür (31 Aralık 2020: 60 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	4.148	3.285
Diğer çeşitli alacaklar	703.759	9.606
Toplam	707.907	12.891

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi ve fonlar	723.477	238.223
Alınan depozito ve teminatlar	312.041	243.486
Diğer çeşitli borçlar	-	-
Toplam	1.035.518	481.709

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

10. STOKLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Araç stokları	-	-
Sıfır araçlar	60.285.484	61.223.715
İkinci el araçlar	13.812.835	14.907.676
Diğer stoklar	-	32.800
Toplam	74.098.319	76.164.191

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

Dönemler itibarıyla stok hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Giriş	Çıkış	Transferler	31 Aralık 2021
Sıfır araçlar	61.223.715	60.285.484	-	(61.223.715)	60.285.484
İkinci el araçlar	14.907.676	2.887.605	(12.695.666)	8.713.220	13.812.835
Diğer stoklar	32.800	-	(32.800)	-	-
Toplam	76.164.191	63.173.089	(12.728.466)	(52.510.495)	74.098.319

	1 Ocak 2020	Giriş	Çıkış	Transferler	31 Aralık 2020
Sıfır araçlar	43.412.267	61.223.715	-	(43.412.267)	61.223.715
İkinci el araçlar	4.227.537	-	(3.751.148)	14.431.287	14.907.676
Diğer stoklar	32.800	-	-	-	32.800
Toplam	47.672.603	61.223.715	(3.751.148)	(28.980.980)	76.164.191



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler (*)	3.625.029	3.060.664
Verilen sipariş avansları	685.068	365.338
Personel ve iş avansları	79.179	59.149
Diğer	317.423	349.880
Toplam	4.706.699	3.835.031

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Diğer	-	-
Toplam	-	-

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	1.449.941	2.032.286
Diğer	725	1.414
Toplam	1.450.666	2.033.700

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

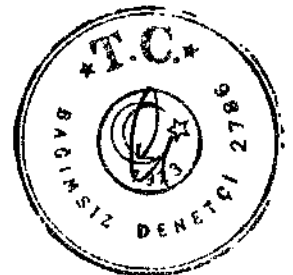
Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

12. RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV ARAÇLAR

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli-kesin taahhüt riskten korunma varlıkları	393.750	5.315.235
Uzun vadeli-kesin taahhüt – riskten korunma varlıkları	-	195.740
Toplam	393.750	5.510.975

Şirket'in politikası kesin taahhütlere ilişkin tüm önemli kur risklerini koruma altına almaktır. Şirket'in kur riski yönetim stratejisine uygun olarak gelecekteki yabancı para cinsinden kiralama alacaklarından kaynaklanan kur riski yabancı para krediler ile koruma altına alınmıştır. Riskten korunma ilişkisinin türü gerçeğe uygun değere yönelik riskten korunmadır. Şirket, faaliyet kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden faaliyet kiralama alacaklarından doğan kur riskini yabancı para cinsinden kullandığı kredileriyle koruma altına almaktadır.

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 dövizde endeksli olarak yapılmasını engellemiş olup, ilgili karar öncesi yürürlükte bulunan sözleşmeler kapsam dışında bırakılmıştır. Bu düzenleme neticesinde 2018 yılında dönen varlıklar içerisinde önemli bir kalem olan riskten korunma amaçlı türev hesabı, Şirket faaliyetlerinin TL bazlı bir yapıya dönmesi neticesinde ağırlığını yitirmeye başlamıştır.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	52.680.000	43.900.000
Alımlar (ilaveler)	3.570.429	6.046.086
Değer artışı, net	9.209.571	2.733.914
Değer düşüklüğü	-	-
Toplam	65.460.000	52.680.000

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri kiradaki ofis katlarından oluşmaktadır.

Şirket'in cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 2.468.686 TL (1 Ocak – 31 Aralık 2020: 2.087.250 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 55.000.000 TL tutarındaki ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 51.000.000 TL).

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerleri, Şirket'ten bağımsız, SPK tarafından yetkilendirilmiş, sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti veren ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahip değerlendirme 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 en son 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yapılmıştır.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirme öncesi tarihi maliyet esasına göre maliyet değerleri 38.831.099 TL'dir (31 Aralık 2020: 35.260.670 TL).

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2019			31.12.2020			31.12.2021
Maddi Duran Varlıklar	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye
Binalar	4.981.811	-	-	4.981.811	-	-	4.981.811
Demirbaşlar	423.691	86.600	-	510.291	252.697	-	762.988
Diğer maddi duran varlıklar	21.663	-	-	21.663	-	-	21.663
Özel maliyetler	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	5.427.165	86.600	-	5.513.765	252.697	-	5.766.462
Birikmiş Amortismanlar (-)							
Binalar	(472.691)	(99.636)	-	(572.327)	(99.636)	-	(671.963)
Demirbaşlar	(288.756)	(70.626)	-	(359.382)	(73.407)	-	(432.789)
Diğer maddi duran varlıklar	(18.750)	(2.913)	-	(21.663)	-	-	(21.663)
Özel maliyetler	-	-	-	-	-	-	-
Toplam	(780.197)	(173.175)	-	(953.372)	(173.043)	-	(1.126.415)
Maddi duran varlıklar, net	4.646.968			4.560.393			4.640.047

Şirket'in cari dönem sonu itibarıyla binaları üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş 8.000.000 TL tutarındaki ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 8.000.000 TL).



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

Maddi Duran Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Binalar	4.309.848	4.409.484
Demirbaşlar	330.199	150.909
Diğer maddi duran varlıklar	-	-
Özel maliyetler	-	-
Toplam	4.640.047	4.560.393

15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut araç sayısı 3.843, tekne sayısı 1'dir (31 Aralık 2020: 3.894 araç ve 2 tekne).

Kiralanan Varlıklar	Net Defter Değeri	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Taşıtlar	660.915.947	432.796.715
Toplam	660.915.947	432.796.715

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

Kiralanan Varlıklar	31.12.2020				31.12.2021
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Transferler	Bakiye
Taşıtlar	435.629.311	323.066.058	(149.943.242)	52.464.638	661.216.765
Toplam	435.629.311	323.066.058	(149.943.242)	52.464.638	661.216.765
Birikmiş Amortismanlar (-)					
Taşıtlar	(2.832.596)	(9.599)	2.495.519	45.858	(300.818)
Toplam	(2.832.596)	(9.599)	2.495.519	45.858	(300.818)

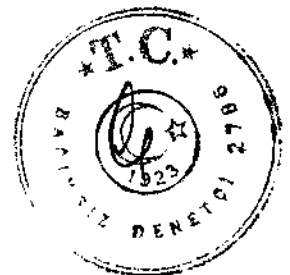
Net defter değeri, net	432.796.715	52.510.496	660.915.947
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------

Kiralanan Varlıklar	31.12.2019				31.12.2020
	Bakiye	Giriş	Çıkış	Transferler	Bakiye
Taşıtlar	339.102.473	199.031.115	(130.967.682)	28.463.405	435.629.311
Toplam	339.102.473	199.031.115	(130.967.682)	28.463.405	435.629.311
Birikmiş Amortismanlar (-)					
Taşıtlar	(6.571.483)	(65.237)	3.286.548	517.576	(2.832.596)
Toplam	(6.571.483)	(65.237)	3.286.548	517.576	(2.832.596)

Net defter değeri, net	332.530.990	28.980.981	432.796.715
-------------------------------	--------------------	-------------------	--------------------

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 2021 itibarıyla Şirket'in faaliyet kiralamasındaki araçları üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş olan 840.836.997 TL tutarında (31 Aralık 2020: 579.180.360 TL) rehin bulunmaktadır.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR (devamı)

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 2021	TL	AVRO	ABD Doları	TL Karşılığı
1 yıl içerisinde alınacak kira tutarları	211.228.019	39.718	-	211.827.233
1-5 yıl arasında alınacak kira tutarları	176.691.968	-	-	176.691.968
Toplam	387.919.986	39.718	-	388.519.201

31 Aralık 2020	TL	AVRO	ABD Doları	TL Karşılığı
1 yıl içerisinde alınacak kira tutarları	131.106.359	1.460.970	167.684	145.497.518
1-5 yıl arasında alınacak kira tutarları	111.669.391	51.673	-	112.134.859
Toplam	242.775.750	1.512.643	167.684	257.632.377

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2019			31.12.2020			31.12.2021	
Maddi Olm. Duran Varlıklar	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	Giriş	Çıkış	Bakiye	
Markalar	-	-	-	-	130.000	-	130.000	
Lisans ve yazılımlar	121.260	-	-	121.260	198.048	-	319.308	
Toplam	121.260	-	-	121.260	328.048	-	449.308	
İtfa payları								
Markalar	-	-	-	-	(5.416)	-	(5.416)	
Lisans ve yazılımlar	(69.824)	(19.071)	-	(88.895)	(23.822)	-	(112.717)	
Toplam	(69.824)	(19.071)	-	(88.895)	(29.238)	-	(118.133)	
Net Defter Değeri, net	51.436			32.365			331.175	

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

	Net Defter Değeri	
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Markalar	124.584	-
Lisans ve yazılımlar	206.591	32.365
Toplam	331.175	32.365

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	834.313	255.015
Toplam	834.313	255.015

Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

	Adet	Tutar
Şirket tarafından açılmış devam eden davalar	149	3.717.983
Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar	12	318.270
Şirket tarafından açılmış devam eden icra takipleri	-	-
Şirket aleyhine açılmış devam eden icra takipleri	-	-

Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Koşullu Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Verilen rehinler	840.836.997	579.202.503
Verilen teminatlar	19.949	246.311
Verilen temlikler	33.605.131	32.648.371
İpotekler	63.000.000	59.000.000
Toplam	937.462.077	671.097.185

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

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler)	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Döviz	TL Karşılığı	Döviz	TL Karşılığı
1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı				
Teminatlar-rehinler				
TL	840.856.946	840.856.946	579.202.503	579.202.503
Avro	-	-	46.393	246.311
Temlikler TL	33.605.131	33.605.131	32.648.371	32.648.371
İpotekler				
TL	63.000.000	63.000.000	59.000.000	59.000.000
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		937.462.077		671.097.185

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



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	-	-
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	212.659	117.559
Toplam	212.659	117.559

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
İzin karşılığı	229.838	116.717
Toplam	229.838	116.717

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	431.043	191.398
Toplam	431.043	191.398

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 2021	31 Aralık 2020
Yıllık iskonto oranı (%)	% 3,34	% 2,51
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
1 Ocak bakiyesi	191.398	169.630
Hizmet maliyeti	7.538	98.210
Faiz maliyeti	1.074	15.022
Aktüeryal kayıp/(kazanç)	308.034	19.474
Ödenen tazminatlar	(77.001)	(110.938)
Toplam	431.043	191.398

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 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021 tarihinde geçerli olan 8.284,51 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL).



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	-	1.566.940
Diğer	-	-
Toplam	-	1.566.940

Diğer Duran Varlıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Pay Tutarı	Pay Oranı	Pay Tutarı	Pay Oranı
Metin BAROKAS	53.000.000	100%	50.000.000	100%
Halka açık kısım	-	-	-	-
Sermaye	53.000.000	100%	50.000.000	100%
Ödenmemiş Sermaye (-)	-		(823.205)	
Ödenmiş Sermaye	53.000.000		49.176.795	

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde tamamı Metin Barakos namına yazılı 53.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 50.000.000 adet).

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Hisse senedi ihraç primleri	-	-
Toplam	-	-

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

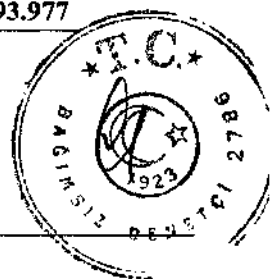
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu	(37.048)	193.977
Toplam	(37.048)	193.977

Aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	193.977	209.167
Cari dönemde hesaplanan	(231.025)	(15.190)
Kapanış bakiyesi	(37.048)	193.977

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	917.945	436.201
Toplam	917.945	436.201

Yasal yedekler hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	436.201	330.545
Cari dönemde ayrılan yasal yedekler	481.744	105.656
Yasal yedekler	917.945	436.201

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 2021	31 Aralık 2020
Açılış bakiyesi	19.079.790	4.241.646
Önceki dönem karı / (zararı)	85.819.262	16.120.271
Sermaye artışı	(3.000.000)	-
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(481.744)	(105.656)
Temettü dağıtımı	(6.713.348)	(1.176.471)
Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-)	94.703.960	19.079.790

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

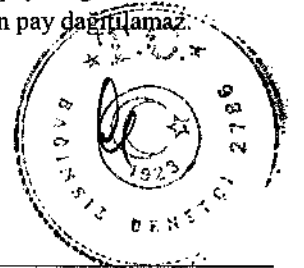
Kar Dağıtımı

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.

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.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

a. Satış gelirlerinin (hasılatın) detayı aşağıdaki gibidir:

Hasılat	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Faaliyet kiralaması gelirleri	179.841.810	156.747.755
İkinci el araç satışlarından sağlanan gelirler	285.681.928	202.107.788
Diğer	10.777.571	7.532.600
Toplam	476.301.309	366.388.143

b. Satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

Satışların Maliyeti	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Araç satışlarının maliyeti	160.143.386	131.432.284
Araç bakım ve lastik giderleri	14.308.822	11.229.516
Sigorta giderleri	12.185.191	9.302.892
Taşıt vergi giderleri	8.681.059	7.705.345
Geçiş sistemleri giderleri	3.272.007	1.422.700
Taşıt tescil ve muayene giderleri	1.089.418	1.269.396
Hasar ve yedekleme giderleri	2.941.836	2.251.734
Araç amortisman giderleri	9.599	65.237
Diğer	1.779.028	2.204.549
Toplam	204.410.346	166.883.653

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

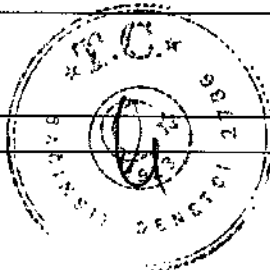
	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Genel Yönetim Giderleri (-)	10.478.812	7.628.869
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	1.212.097	988.160
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	-	-
Toplam	11.690.909	8.617.029

Genel Yönetim Giderleri

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Personel ücret giderleri	5.729.732	4.473.818
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmet	1.415.661	657.259
Vergi, resim ve harç	1.494.690	436.415
Yemek giderleri	172.560	162.750
Ofis giderleri	146.103	119.486
Bina giderleri	134.024	111.792
Yakıt Giderleri	136.558	97.334
Haberleşme giderleri	108.141	73.414
Elektrik ve su giderleri	56.768	49.736
Amortisman giderleri	196.865	192.246
Diğer giderler	887.710	1.254.619
Toplam	10.478.812	7.628.869

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Personel ücret giderleri	1.028.398	915.930
Reklam giderleri	110.866	64.030
Diğer	72.833	8.200
Toplam	1.212.097	988.160



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Ertelenmiş finansman geliri	270.828	660.482
İptal edilen alacak karşılık geliri	112.628	36.026
Kur farkı gelirleri	81.764	68.425
Diğer gelirler	2.948.378	1.743.476
Toplam	3.413.598	2.508.409

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Ertelenmiş finansman gideri	633.696	721.546
Komisyond giderleri	183.424	145.868
Ticari alacak karşılık gideri	17.303	1.001.999
Kur farkı giderleri	1.793.133	76.033
Diğer	3.633.928	1.120.532
Toplam	6.261.484	3.065.978

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Faiz gelirleri	22.972.615	4.178.665
Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri	2.468.686	2.087.250
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer artışları	9.209.571	2.733.914
Gayrimenkul satış karı	-	-
Menkul kıymet satış karları	2.456.091	997.024
Toplam	37.106.963	9.996.853

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Menkul kıymet satış zararları	274.320	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul değer düşüklüğü	-	-
Toplam	274.320	-

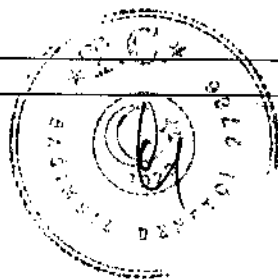
27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Kredi kur farkı gelirleri	800.222	763.691
Riskten korunma amaçlı türev araç değerdleme gelirleri	-	-
Toplam	800.222	763.691

Finansman Giderleri (-)

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Kredi faiz giderleri	107.501.440	59.117.114
Riskten korunma amaçlı türev araç değerdleme giderleri	5.117.225	12.214.940
Kredi kur farkı giderleri	4.457.338	22.275.367
Finansman bonusu komisyon giderleri	-	-
Toplam	117.076.003	93.607.421



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bu kaleimde, 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.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	(308.033)	(19.474)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi	77.008	4.284
Toplam	(231.025)	(15.190)

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır (01.01.-31.12.2020: Bulunmamaktadır).

29. 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.
- Metin Barokas (Ortak) ile ticari olmayan ilişki mevcut olup, borç verme işlemi yapılmıştır. Ticari olmayan parasal alacak için adat faizi işletilmektedir.

Ticari olmayan alacak ve borçlar parasal işlemlerden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Alacaklar:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	19.218	-	-	-
Ortaklar				
Metin BAROKAS	-	-	-	3.000.000
Toplam	19.218	-	-	3.000.000

İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Alacaklar:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-
Ortaklar				
Metin BAROKAS	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Borçlar:

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-
Ortaklar				
Metin BAROKAS	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**İlişkili Tarafra Uzun Vadeli Borçlar:**

	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	Ticari	Diğer	Ticari	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	-
Ortaklar				
Metin BAROKAS	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemlerin Detayı Aşağıdaki Gibidir:

	01.01.-31.12.2021							
	Satışlar				Alımlar			
	Hizmet	Kira	Faiz	Diğer	Hizmet	Kira	Faiz	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	220.542	-	-	-	-	-	-	-
Ortaklar								
Metin BAROKAS	-	-	186.086	-	-	-	-	-
Toplam	220.542	-	186.086	-	-	-	-	-

	01.01.-31.12.2020							
	Satışlar				Alımlar			
	Hizmet	Kira	Faiz	Borç Verme	Hizmet	Kira	Faiz	Diğer
Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti.	185.217	-	-	-	-	-	-	-
Ortaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
Metin BAROKAS	-	-	85.604	3.000.000	-	-	-	-
Toplam	185.217	-	85.604	3.000.000	-	-	-	-

Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	2.222.459	1.151.794
İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	76.366
Diğer faydalar	-	-
Toplam	2.222.459	1.228.160



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar Vergisi Karşılığı

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	10.669.121	2.866.841
Peşin ödenen geçici vergi ve fonlar (-)	(7.467.728)	(2.097.490)
Dönem karı vergi yükümlülüğü	3.201.393	769.351

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla % 25’tir. (31 Aralık 2020: % 22,00). 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 %15 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 14’üncü 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 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Gelir tablosundaki vergi karşılığı:	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı	(10.669.121)	(723.359)
Ertelenmiş vergi karşılığı	(26.953.955)	(3.012.361)
Toplam	(37.623.076)	(3.735.720)

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’tir (31 Aralık 2020: %22,00).

22 Nisan 2021 tarihinden itibaren 2 yıl için (2021-2022) geçerli vergi oranı sırasıyla, %25 ve %23 olarak değiştiği için, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında, 2 yıl içinde gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçici farklar için %25 vergi oranı kullanılmıştır. Ancak, 2022 yılından sonrası için geçerli kurumlar vergisi oranı %20 olduğundan dolayı, 2022 sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için %20 vergi oranı kullanılmıştır.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Birikmiş Geçici Farklar:

Ertelenen Vergi Varlıkları	Birikmiş Geçici Farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vadeli mevduat düzeltmeleri	72.328	-	18.082	-
Finansal yatırım düzeltmeleri	-	-	-	-
Ertelenmiş finansman giderleri	10.088	45.249	2.522	9.955
Ticari alacak karşılık gideri düzeltmesi	1.315.408	1.532.257	328.852	337.097
Faaliyet kiralamasındaki araçlar üzerindeki aktifleştirme iptali	73.841.440	51.944.060	14.768.288	10.388.812
Binalar üzerindeki aktifleştirilen finansman maliyeti düzeltme	754.946	646.677	150.989	129.335
Stok değer düşüklüğü karşılığı	32.800	-	8.200	-
Banka kredi düzeltmeleri	2.620.425	882.211	655.106	194.086
Kullanılmamış izin karşılığı	229.838	116.717	57.460	25.678
Kıdem tazminatı karşılıkları	431.043	191.398	107.761	42.108
Toplam	79.308.316	55.358.569	16.097.260	11.127.071
Ertelenen Vergi Yükümlülükleri				
Ertelenmiş finansman geliri	(225.579)	(623.605)	(56.394)	(137.194)
Finansal yatırım düzeltmeleri	-	(8.600)	-	(1.892)
Döneme isabet eden gelir tahakkukları	(540.864)	-	(135.216)	-
Kesin taahhüt - risken korunma hesabı	(393.750)	(5.510.975)	(98.438)	(1.212.415)
Faaliyet kiralamasındaki araçların amortismanı	(305.753.469)	(151.334.157)	(61.150.694)	(30.266.831)
Maddi duran varlıkların amortisman düzeltmesi	(2.782.693)	(2.163.178)	(556.539)	(432.636)
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme düzeltmesi	(22.353.673)	(13.218.263)	(4.470.735)	(2.643.653)
Maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(981.789)	(613.091)	(196.358)	(122.618)
Borçlanma araçları düzeltme etkisi	-	-	-	-
Toplam	(333.031.817)	(173.471.869)	(66.664.374)	(34.817.239)
Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net	(253.723.501)	(118.113.300)	(50.567.114)	(23.690.168)

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:

	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Dönem başı ertelenmiş vergi	(23.690.168)	(4.897.540)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(26.953.955)	(18.796.912)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri	77.008	4.284
Cari dönem ertelenen vergi varlığı/yükümlülüğü	(50.567.114)	(23.690.168)

31. PAY BAŞINA KAZANÇ

Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp):	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı)	140.285.954	85.819.262
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	53.000.000	50.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)	2,65	1,72
	01.01.-31.12.2021	01.01.-31.12.2020
Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi	50.000.000	50.000.000
Dönem içinde çıkarılan pay adedi	3.000.000	-
Dönem sonu ağırlıklı pay adedi	53.000.000	50.000.000



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

Yabancı Para Riski-Kur Riski

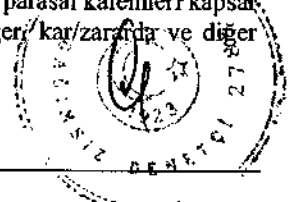
Şirket, yabancı para cinsinden yapılan işlemleri TL'ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin 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 2021			31 Aralık 2020		
	TL Karşılığı	USD	AVRO	TL Karşılığı	USD	AVRO
1. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	7.543.350	-	500.000	35.671	-	3.960
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	393.750	-	26.099	5.315.238	-	590.064
3. Diğer	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7.937.100	-	526.099	5.350.909	-	594.024
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	195.742	-	21.730
7. Diğer	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-	195.742	-	21.730
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7.937.100	-	526.099	5.546.651	-	615.754
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	2.505.248	-	166.057	25.282.788	-	2.806.735
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	421.186	6.500	22.175	245.470	18.500	12.175
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	2.926.434	6.500	188.232	25.528.258	18.500	2.818.910
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	5.855.364	-	388.114	4.991.503	-	554.125
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	5.855.364	-	388.114	4.991.503	-	554.125
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.781.798	6.500	576.346	30.519.761	18.500	3.373.035
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)	(844.698)	(6.500)	(50.247)	(24.973.110)	(18.500)	(2.757.281)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(1.238.448)	(6.500)	(76.346)	(30.484.090)	(18.500)	(3.369.075)
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	-	-	-	-	-	-

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/zarar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artış ifade eder.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

32. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ (devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
	31 Aralık 2021		31 Aralık 2020	
	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)	(8.664)	8.664	(13.580)	13.580
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD Net Etki (1+2)	(8.664)	8.664	(13.580)	13.580
4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü)	(115.181)	115.181	(3.034.829)	3.034.829
5- AVRO riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- AVRO Net Etki (4+5)	(115.181)	115.181	(3.034.829)	3.034.829
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)	(123.845)	123.845	(3.048.409)	3.048.409

33. 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 2021	31 Aralık 2020
Toplam finansal borçlar	705.252.149	514.110.376
Eksi:Nakit ve nakit benzerleri	(175.330.444)	(63.524.822)
Net Borç	529.921.705	450.585.554
Toplam Özkaynak	288.870.811	154.706.025
Toplam Sermaye (Net borç+ Toplam Özkaynaklar)	818.792.516	605.291.579
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	0,65	0,74

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Dönen varlıklar	262.755.503	178.551.188
Kısa vadeli borçlar	362.226.049	270.103.491
Net işletme sermayesi fazlalığı / (açığı)	(99.470.546)	(91.552.303)
Cari Oran	0,73	0,66

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 2020: Bulunmamaktadır). 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	19.218	7.519.454	-	707.907	173.733.342	1.597.102
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.218	4.660.099	-	707.907	173.733.342	1.597.102
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri		-		-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	2.859.355	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(4.051.917)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	4.051.917	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2020	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Nakit ve Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	-	6.722.455	3.000.000	12.891	61.925.838	1.598.984
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	3.612.936	3.000.000	12.891	61.925.838	1.598.984
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	3.109.519	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri)	-	(4.147.242)	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	4.147.242	-	-	-	-
- 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 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

33. 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 2021	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	633.400.345	637.773.468	101.050.967	242.809.728	293.912.773	-	
Banka kredileri	613.332.477	613.332.477	94.843.110	235.234.021	283.255.346	-	7
Finansal kiralama borçları	16.683.953	20.979.545	2.835.411	7.486.707	10.657.427	-	7
Ticari borçlar	3.383.915	3.461.446	3.372.446	89.000	-	-	8
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	14.924.778	15.072.826	15.072.826	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	13.889.260	14.037.308	14.037.308	-	-	-	8
Diğer borçlar	1.035.518	1.035.518	1.035.518	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	

31 Aralık 2020	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	464.877.876	467.906.226	81.294.247	165.391.401	221.220.578	-	
Banka kredileri	445.226.768	445.226.768	76.221.288	157.968.817	211.036.663	-	7
Finansal kiralama borçları	16.931.299	19.898.009	2.606.510	7.107.584	10.183.915	-	8
Ticari borçlar	2.719.809	2.781.449	2.466.449	315.000	-	-	9
Beklenen Vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	22.058.592	22.620.557	22.620.557	-	-	-	
Banka Kredileri	-	-	-	-	-	-	7
Ticari Borçlar	21.576.883	22.138.848	22.138.848	-	-	-	8
Diğer borçlar	481.709	481.709	481.709	-	-	-	9
Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler							
Türev Nakit Girişleri	-	-	-	-	-	-	
Türev Nakit Çıkışları	-	-	-	-	-	-	



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

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.

Şirket'in faiz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Sabit faizli finansal araçlar	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Finansal Borçlar	630.016.430	462.158.067
Nakit ve Nakit Benzerleri	149.360.336	42.505.389

34. 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 değerlendirme 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 varlıklar	31 Aralık 2021	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	-	-	-	-
Nakit ve nakit benzerleri	149.360.336	-	149.360.336	-
Finansal yükümlülükler	630.016.430	-	630.016.430	-

Finansal varlıklar	31 Aralık 2020	1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Finansal yatırımlar	18.409.623	231.400	18.178.223	-
Nakit ve nakit benzerleri	42.505.389	-	42.505.389	-
Finansal yükümlülükler	462.158.067	-	462.158.067	-

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



LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

35. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 07.01.2022 tarihli yönetim kurulu kararı ile 53.000.000 TL olan çıkarılmış sermayesini, 265.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı dahilinde 13.000.000 TL artırarak 66.000.000 TL'ye çıkarılması, sözkonusu sermaye artışı kapsamında ihraç edilen 1 TL nominal değerli 13.000.000 adet B grubu payların Borsa'da satılması kararını almıştır.

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

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

	01.01.-31.12.2021		01.01.-31.12.2020	
	Denetim Kuruluşu	Sorumlu Denetçi	Denetim Kuruluşu	Sorumlu Denetçi
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	135.000	-	145.000	-
Diğer hizmetler	-	-	-	-
Toplam	135.000	-	145.000	-

