

LDR TURİZM A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2017 ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE SINIRLI BAĞIMSIZ
DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

LDR Turizm A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

LDR Turizm A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2017 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı bağımsız denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket Yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı bağımsız denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Bağımsız Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı bağımsız denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı bağımsız denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı bağımsız denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartları'na uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı bağımsız denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vakıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı bağımsız denetimimize göre ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, LDR Turizm A.Ş.'nin 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin finansal performansının ve nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

Şirket 21 Ağustos 2017 tarihinde finansman bonosu ihraç etmiş olması sebebiyle Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümlerine göre ilk defa 30 Haziran 2017 tarihli finansal tablolarından başlamak üzere bağımsız sınırlı denetime tabi tutulmuş ve bu kapsamda 1 Ocak 2017 tarihli açılış bilançosu denetlenmiştir. Bu çerçevede, karşılaştırmalı bilgi olarak sunulmuş olan 31 Aralık 2015 tarihli finansal durum tablosu ile 1 Ocak – 30 Haziran 2016 ara hesap dönemine ait kar veya zarar tablosu tarafımızdan denetlenmemiş ve sınırlı denetime tabi tutulmamış olup, üzerlerinde herhangi bir görüş ve sonuç bildirmemekteyiz.

DENGE BAĞIMSIZ DENETİM SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş
MAZARS Üyesi

Nesli Erdem, SMMM
Sorumlu Denetçi
İstanbul, 8 Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-8
3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	9-17
4. FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	18-51

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ**
30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)**VARLIKLAR**

		Cari Dönem	Önceki Dönem	Önceki Dönem
		30 Haziran	31 Aralık	31 Aralık
	Not	2017	2016	2015
Dönen Varlıklar		31.063.575	38.877.961	25.501.905
Nakit ve nakit benzerleri	4	8.757.338	8.539.717	6.884.448
Ticari alacaklar	5	3.765.462	3.689.202	3.780.912
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	19	367	22.109	42.107
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		3.765.095	3.667.093	3.738.805
Diğer alacaklar	6	15.435	35.556	10.816
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		15.435	35.556	10.816
Stoklar	8	8.207.731	18.068.657	12.300.517
Peşin ödenmiş giderler	7	3.005.192	2.838.672	2.197.157
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	14	6.806.405	5.471.933	--
Diğer dönen varlıklar	18	506.012	234.224	328.055
Duran Varlıklar		308.568.471	260.618.106	174.352.549
Maddi duran varlıklar	10	5.421.539	5.493.289	9.916.362
Maddi olmayan duran varlıklar	11	15.146	20.935	24.753
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	12	38.871.703	34.050.000	22.900.000
Operasyonel kiralamadaki araçlar	9	238.282.288	197.565.450	129.378.885
Peşin ödenmiş giderler	7	925.187	298	--
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	14	6.474.198	5.307.854	--
Diğer duran varlıklar	18	18.578.410	18.180.280	12.132.549
TOPLAM VARLIKLAR		339.632.046	299.496.067	199.854.454

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ**
30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)**KAYNAKLAR**

	Not	Cari Dönem 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 31 Aralık 2016	Önceki Dönem 31 Aralık 2015
Kısa Vadeli Yükümlülükler		124.151.758	96.057.283	55.335.656
Kısa vadeli borçlanmalar	13	111.886.433	80.311.789	47.028.186
Finansal kiralama borçları	13	1.307.188	1.307.189	1.307.188
Ticari borçlar	5	8.926.543	12.580.303	4.581.985
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		<i>8.926.543</i>	<i>12.580.303</i>	<i>4.581.985</i>
Diğer borçlar	6	703.063	869.077	1.648.613
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		<i>703.063</i>	<i>869.077</i>	<i>1.648.613</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	57.184	58.087	49.990
Ertelenmiş gelirler	7	1.248.638	882.447	586.319
Kısa vadeli karşılıklar		22.709	48.391	27.121
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>				
	17	22.709	48.391	27.121
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		--	--	106.254
Uzun Vadeli Yükümlülükler		163.656.647	153.107.376	100.826.659
Uzun vadeli borçlanmalar	13	153.066.068	142.192.375	90.197.522
Finansal kiralama borçları	13	5.664.483	6.318.077	7.625.266
Ertelenmiş gelirler	7	154.344	111.433	--
Uzun vadeli karşılıklar		152.802	95.444	63.907
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>				
	17	152.802	95.444	63.907
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15	4.618.950	4.390.047	2.939.964
Özkaynaklar		51.823.641	50.331.408	43.692.139
Ödenmiş sermaye	20	30.000.000	30.000.000	30.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		1.728.772	1.789.177	1.789.177
<i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)</i>				
	20	(60.405)	--	--
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı / (azalış)</i>				
	20	1.789.177	1.789.177	1.789.177
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	179.046	137.099	110.154
Geçmiş yıllar karları		18.363.185	11.765.863	10.144.264
Net dönem karı		1.552.638	6.639.269	1.648.544
TOPLAM KAYNAKLAR		339.632.046	299.496.067	199.854.454

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 1 Ocak – 30 Haziran 2016
Hasılat	21	61.069.627	46.262.519
Satışların Maliyeti (-)	21	(37.128.052)	(31.983.703)
Brüt kar		23.941.575	14.278.816
Pazarlama ve satış giderleri (-)	22	(141.080)	(387.270)
Genel yönetim giderleri (-)	23	(2.772.219)	(2.265.302)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	204.021	281.503
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	24	(457.426)	(253.602)
Esas faaliyet karı		20.774.871	11.654.145
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		877.615	817.326
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		21.652.486	12.471.471
Finansman gelirleri	25	62.442	504.800
Finansman giderleri (-)	25	(19.709.269)	(8.447.481)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı		2.005.659	4.528.790
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri:			
Dönem vergi gideri (-)	15	(209.017)	(126.968)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	15	(244.004)	(798.769)
Dönem karı		1.552.638	3.603.053
Pay başına kazanç / (zarar)	26	259	601

Diğer Kapsamlı Gelir

Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)		(75.506)	--
Ertelenmiş vergi etkisi	15	15.101	--
Diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi sonrası		(60.405)	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider), vergi sonrası		1.492.233	3.603.053

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderler				Birikmiş karlar		Toplam özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazanç/(kayıpları)	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	
Önceki dönem							
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiye	30.000.000	110.154	--	1.789.177	10.144.264	1.648.544	43.692.139
Transfer	--	26.945	--	--	1.621.599	(1.648.544)	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	--	3.603.053	3.603.053
30 Haziran 2016 itibarıyla bakiye	30.000.000	137.099	--	1.789.177	11.765.863	3.603.053	47.295.192
Cari dönem							
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiye	30.000.000	137.099	--	1.789.177	11.765.863	6.639.269	50.331.408
Transfer	--	41.947	--	--	6.597.322	(6.639.269)	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	(60.405)	--	--	1.552.638	1.492.233
30 Haziran 2017 itibarıyla bakiye	30.000.000	179.046	(60.405)	1.789.177	18.363.185	1.552.638	51.823.641

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****1 OCAK - 30 HAZİRAN 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2017	Önceki Dönem 1 Ocak - 30 Haziran 2016
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem Karı (Zararı)		1.552.638	3.603.053
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		1.552.638	3.603.053
Dönem Net Karı/ (Zararı) Mutabakatı ile ilgili Düzeltmeler:		19.364.717	10.477.549
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	9-10-11	2.130.704	1.678.501
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	17	(20.262)	76.151
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	15	453.021	925.737
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	21	(155.557)	(569.519)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(243.457)	(275.334)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	25	19.701.084	8.441.066
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	14	(2.500.816)	200.947
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler:		(4.924.640)	141.717
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		21.742	5.200
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		(98.002)	(438.812)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>		20.121	(1.398)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		(1.091.409)	(2.917.414)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(3.653.760)	6.551.060
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		(903)	8.860
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)</i>		(166.014)	(458.511)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)		409.102	136.419
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)</i>		(669.918)	(3.436.202)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)</i>		304.401	692.515
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		15.992.715	14.222.319
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(55.236)	(76.151)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(481.750)	(881.429)
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(206.114)	1.067.440
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(37.125.652)	(39.865.692)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>		25.417.603	21.873.953
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri			
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları			
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	8-9	(57.965.009)	(62.014.979)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(4.821.703)	--
Alınan Faiz		243.457	275.334
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		22.093.658	27.014.724
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri			
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		52.594.938	42.026.315
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(9.213.082)	(5.113.533)
Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(653.595)	(653.594)
Ödenen Faiz		(20.634.603)	(9.244.464)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		217.621	1.481.211
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		217.621	1.481.211
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.539.717	6.884.448
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		8.757.338	8.365.659

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 1 – ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

LDR Turizm A.Ş. (“Şirket”) İstanbul, Türkiye’de 11 Ağustos 2010 tarihinde “LDR Turizm Dış Ticaret LTD. ŞTİ” unvanı ile kurulmuştur. Şirket’in unvanı 26 Aralık 2012 tarihli Resmi Gazete yayımlanarak LDR Turizm A.Ş. olarak değiştirilmiştir. Şirket’in adresi ve başlıca faaliyet merkezi aşağıdadır:

Maslak Mahallesi Eski Büyükdere Caddesi No:7 Kat:14 Giz 2000 Plaza
Sarıyer – İstanbul

Şirket’in Ankara ve İzmir’de şubesi bulunmaktadır.

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 ve Şirket’in kullanımına tahsis edilmiştir. 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, kafeterta, diskotek, bar işletmeciliği yapmak; şirket konuları ile ilgili olarak yurt içinde ve dışında mümessillik, acentalık dağıtımcılık sözleşmesi yapmak; konusu ile ilgili gayrimenkul almak, satmak, kiralamak, kiraya vermek şeklindedir.

Şirket’in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla operasyonel kiralamadaki araç sayısı 3.888’dir. (31 Aralık 2016: 3.555).

Şirket’in 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla personel sayısı 61’dir (31 Aralık 2016: 65).

Şirket’in ana ortağı ve kontrol eden taraf Metin Barokas’tır.

Finansal Tabloların Onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Eylül 2017 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar, bazı maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

TFRS’ye Geçişe İlişkin Mutabakat Sunulması

Şirket 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal tablolarını ilk kez TFRS hükümlerine göre hazırlamaktadır. TFRS 1’in ilgili hükümleri çerçevesinde TFRS’lerin ilk kez uygulanmasına ilişkin mutabakat 29 nolu dipnotta sunulmaktadır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

2.1.2 Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Şirket'in finansal tabloları, faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli para birimi (fonksiyonel para birimi) ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında önemli bir değişiklik olmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Şirket'in cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

Tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) Finansal tablolarda raporlanan tutarları ve dipnotları etkileyen TMS'de yapılan değişiklikler:

Bulunmamaktadır.

b) 2017 yılından itibaren geçerli olup, Şirket'in finansal tablolarını etkilemeyen standartlar, mevcut standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

Bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 9 *Finansal Araçlar¹*

TFRS 15 *Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat¹*

¹1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (DEVAMI)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (Devamı)

- c) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 9 Finansal Araçlar

KGK, Ocak 2017’de TFRS 9 Finansal Araçlar’ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir ‘beklenen kredi kaybı’ modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kar veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran “kendi kredi riski” denilen konuyu ele almaktadır. Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir ve standardın tüm gerekliliklerinin erken uygulamasına izin verilmektedir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat

KGK Eylül 2016’da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK’nın Nisan 2016’da UFRS 15’e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15’in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS 15’e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Modifiye edilmiş geriye dönük uygulama tercih edildiğinde önceki dönemler yeniden düzenlenmeyecek ancak finansal tablo dipnotlarında karşılaştırmalı rakamsal bilgi verilecektir. Söz konusu değişikliğin Şirket’in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

3.1 İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,
 - (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- (b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:
 - (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
 - (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
 - (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
 - (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
 - (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
 - (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
 - (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

3.2 Hasılat

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

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

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.

3.3 Stoklar

Operasyonel kiralanmış araçların kiradan dönen kısmı stokların altında sınıflanmaktadır. Ayrıca sıfır olarak alınmış ancak kiraya henüz verilmemiş olan araçlar da stoklar altında bulunmaktadır.

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değer düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. 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 değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.4 Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, idari amaçla kullanılan binalar hariç maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Binalar 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.

İdari amaçlar için kullanımda tutulan binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

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

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

3.5 Operasyonel Kiralamadaki Araçlar

Operasyonel kiralama sektöründe, kiralanılan araçların mülkiyeti kiralayana aittir. Operasyonel kiralamaya konu olan araçlar bilançoda ayrı bir satır olarak gösterilirler. Dönem sonlarında, operasyonel kiralamaya konu araçların defter değeri ile kalıntı değeri arasındaki fark için TMS 16 dahilinde amortisman ayrılır.

Kiralanılan araçlar doğrusal ve eşit olarak, elden çıkarılırken belirlenecek olan kalıntı bedeli düşüldükten sonraki bedeli üzerinden amortisman tabi tutulur.

Operasyonel kiralamaya baz olan amortisman tutarı, aracın maliyet bedeli 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.

3.6 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar bilgisayar yazılımlarından oluşmakta olup başlangıçtaki elde etme maliyeti ile kaydedilirler. Başlangıç maliyetiyle kaydedilmesinden sonra, maddi olmayan varlıklar maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü indirilerek yansıtılır. Maddi olmayan varlıklar faydalı ömürlerinin en iyi tahminleri üzerinden (yazılım için 3yıl) doğrusal amortisman yöntemi ile amorti edilir. Maddi olmayan varlıklar için amortisman dönemi ve amortisman yöntemi en az her mali yıl sonunda gözden geçirilir. Maddi olmayan varlıkların amortisman gideri kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.7 Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiralayan durumunda Şirket

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

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

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralama ile elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan anapara bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Şirket'in yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

3.8 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen 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. Şirket'in özellikli varlıkları bulunmadığı için tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

3.9 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.10 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 kar, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kardan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.11 Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelir tablosuna alınmamış aktüeryal kazanç ve zararlar nispetinde düzeltilmesinden sonra kalan yükümlülüğün bugünkü değerini ifade eder.

3.12 Finansal Araçlar

Finansal Varlıklar

Şirket finansal varlıklarını “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “krediler ve alacaklar” olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Şirket’in gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket’in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır. Şirket’in vadesine kadar elde tutulacak yatırımları bulunmamaktadır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.12 Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal Varlıklar (devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar (devamı)

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

Şirket'in satılmaya hazır finansal varlıkları bulunmamaktadır.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

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. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal Yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.13 Riskten korunma muhasebesi

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan 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 korunan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

Şirket, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel 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.

3.14 Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır. Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır. Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değer azalışı olarak dikkate alınır. Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

3.15 Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir. Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.16 Sermaye ve Temettüleri

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

3.17 Nakit Akış Tablosu

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

3.18 Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

3.19 Kur Değişiminin Etkileri

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

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki 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.

3.20 Önemli Muhasebe Tahmin ve Yorumları

Finansal tabloların TFRS'ye göre hazırlanmasında Şirket yönetiminin, bilanço tarihi itibarıyla, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını, vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütlerini ve raporlama dönemine ilişkin gelir ve gider tutarlarını etkileyecek varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilir. Bu tahminler dönemsel olarak gözden geçirilmekte ve düzeltmelerin gerekli olduğu durumlarda kazançların olduğu dönemlere yansıtılmaktadır. Raporlanan tutarlarda önemli yönetim tahminleri içeren konular şunlardır: Filo değerlemesi, şüpheli alacak karşılığı, maddi duran varlıkların faydalı ömrü, yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi.

Filo değerlemesi

Şirket'in esas faaliyet alanı dikkate alındığında, bilançodaki en önemli varlığın operasyonel kiralama kapsamındaki araçlar olduğu görülmektedir. Şirket'in operasyonel kiralamadaki araçların üreticileri tarafından kiralama süresi sonunda kalıntı değeri üzerinden geri satın alınması amacıyla yönelik herhangi bir sözleşmesi bulunmamaktadır. Bu yüzden operasyonel kiralama kapsamındaki araçların satış bedeli, operasyonel kiralama sözleşme süresinin sonundaki ikinci el araç pazarına göre belirlenmektedir. Dolayısıyla, bu araçların kalıntı değeri tahmine dayalı olarak tespit edilmektedir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ (DEVAMI)

3.20 Önemli Muhasebe Tahmin ve Yorumları (Devamı)

Filo değerlendirilmesi (Devamı)

Operasyonel kiralama kapsamındaki araçların kalıntı değeri her yıl gözden geçirilir ve ikinci el araç pazarının durumu ile bu pazardaki edinilen tecrübelerle göre önceden tespit edilmiş kalıntı değerler değiştirilebilir.

Kiralama dönemi sonundaki kalıntı değer piyasa değerinden farklı olabilir ve bu piyasa riski olarak kabul edilir. Kalıntı değer dışsal faktörlerden etkilenmektedir. Kullanılmış araç satışı kanalı ve şekli, tüketici tercihleri yabancı para birimi üzerinden işlem gören araçlar için kurlar ve genel ekonomik koşullar piyasa fiyatında etkili olmaktadır ve bir noktaya kadar yönetilmektedir. Ayrıca kiralama dönemi sözleşmede öngörülen tarihlerden farklı bir şekilde gerçekleşebilmekte ve bu da müşterilerden kaynaklı dışsal bir faktör olarak kalıntı değer tahmini etkileyebilmektedir.

Şirket kalıntı değer tespitinde, piyasada oluşan fiyatları, veritabanlarını ve kendi taşıt satışlarında gerçekleşmiş değerleri kullanmaktadır. Kalıntı değer riskini yönetmek için gerçekleşen satış karlılıklarını takip ve analiz ederek kalıntı değer tahmini değerlendirmektedir.

Şüpheli alacaklar

Şirket, bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmiş ve ileride tahsilat problemi yaşayacağını tahmin ettiği alacakları için aldığı teminatları da göz önünde bulundurarak karşılık hesaplamaktadır.

Maddi duran varlıkların faydalı ömrü

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yönetimin belirlediği faydalı ömürler çerçevesinde amortismanına tabi tutulmaktadır. Şirket, sabit kıymetlerin gerçek kullanım ömürlerinin gerçeği yansıttığından ve tahmini olarak gelecekte faydalanılabilme sürelerinden emin olmak için periyodik olarak faydalı ömür tahminlerini gözden geçirir.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlendirilmesi

Yatırım amaçlı gayrimenkuller başlangıçta maliyeti ile ölçülür ve sonrasında gerçeğe uygun değerinden ölçülerek ilgili değişimler olduğu dönemde kar veya zarara kaydedilir. Satın alınan yatırım amaçlı bir gayrimenkulün maliyeti satın alma fiyatı ile bu işlemle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalardan oluşur. Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değer hesaplamasında emsal karşılaştırma yöntemi kullanılmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değeri SPK tarafından onaylı “Gayrimenkul Değerleme Firmaları” listesi içerisinde yer alan şirketler tarafından yapılmaktadır. Değerleme şirketi yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerini yakın dönemde pazara çıkarılmış ve satılmış benzer gayrimenkulleri dikkate alarak, pazar değerini etkileyebilecek kriterler çerçevesinde fiyat ayarlaması yapıldıktan sonra, konu taşınmaz için arsa payı ortalama m² değeri, coğrafi konum, alan, imar durumu, fiziksel koşullar ve pazar koşullarının göz önünde bulundurularak belirlemiştir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Nakit	17.546	13.623
Bankadaki nakit	7.259.682	7.399.006
<i>Vadesiz mevduatlar</i>	2.397.323	5.022.124
<i>Vadeli mevduatlar</i>	4.862.359	2.376.882
Diğer hazır değerler (*)	1.480.110	1.127.088
	8.757.338	8.539.717

(*) Diğer hazır değerler kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 7 Temmuz 2017 – 27 Temmuz 2017 tarihleri arasında, faiz oranları ise % 9 ile % 12 arasında değişmektedir. (31 Aralık 2016: 1 Ocak 2016 – 30 Ocak 2017, % 9 ile % 12). 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir rehin veya blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2016: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Ticari alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.829.543	2.686.857
Alacak senetleri	935.552	980.236
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	367	22.109
Şüpheli ticari alacaklar	1.163.271	1.156.506
Şüpheli alacak karşılığı (-)	(1.163.271)	(1.156.506)
	3.765.462	3.689.202

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların vadesi ortalama 23 gündür. (31 Aralık 2016: 24 gün).

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

	2017	2016
1 Ocak bakiyesi	1.156.506	796.999
Dönem içerisinde ayrılan karşılıklar	6.765	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(145.734)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	1.163.271	651.265

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 5 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (DEVAMI)

a) Ticari alacaklar (devamı)

Ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

	Vadesi geçmemiş ve değer düşüklüğüne uğramamışlar	Vadesi geçmiş fakat değer düşüklüğüne uğramamışlar			Toplam
		0-90 gün	90-120 gün	>120 gün	
30 Haziran 2017	2.271.951	1.180.632	17.666	295.213	3.765.462
31 Aralık 2016	2.153.898	1.354.374	73.901	107.029	3.689.202

30 Haziran 2017 itibarıyla Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış olan alacakları için teminat ile güvence altına alınmış kısmı 360.669 TL'dir (31 Aralık 2016 : 302.145 TL)

b) Ticari borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Araç alımlarından borçlar	6.077.201	10.272.159
Borç senetleri	2.507.248	1.487.171
Kredi kartı borçları	326.680	580.076
Diğer ticari borçlar	15.414	240.897
	8.926.543	12.580.303

30 Haziran 2017 itibarıyla ticari borçların ortalama vadesi 86 gündür. (31 Aralık 2016: 79 gün).

DİPNOT 6 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

a) Diğer alacaklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Verilen depozito ve teminatlar	5.425	4.448
Diğer çeşitli alacaklar	10.010	31.108
	15.435	35.556

b) Diğer borçlar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek vergi ve fonlar	148.830	151.199
Alınan depozito ve teminatlar	201.658	183.702
Diğer çeşitli borçlar	352.575	534.176
	703.063	869.077

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler**

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Personel ve iş avansları	49.237	15.514
Verilen sipariş avansları	304.109	555.174
Gelecek aylara ait giderler (*)	2.651.846	2.267.984
	3.005.192	2.838.672

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

b) Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelecek yıllara ait giderler (*)	925.187	298
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	925.187	298

(*) Gelecek yıllara ait giderler sağlık poliçesi ve kasko giderlerinden oluşmaktadır.

c) Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelecek aylara ait gelirler	178.290	181.366
Alınan avanslar	1.070.348	701.081
	1.248.638	882.447

d) Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelecek yıllara ait gelirler	154.344	111.433
	154.344	111.433

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 8 – STOKLAR

	1 Ocak 2017	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Haziran 2017
Sıfır araçlar	16.430.781	4.434.510	--	(16.430.781)	4.434.510
Operasyonel kiralamadan dönen araçlar	1.637.876	--	(1.637.876)	3.773.221	3.773.221
	18.068.657	4.434.510	(1.637.876)	(12.657.560)	8.207.731

	1 Ocak 2016	Giriş	Çıkış	Transfer	30 Haziran 2016
Sıfır araçlar	10.101.520	6.473.061	--	(10.101.520)	6.473.061
Operasyonel kiralamadan dönen araçlar	2.198.997	--	(2.198.997)	2.694.470	2.694.470
	12.300.517	6.473.061	(2.198.997)	(7.407.050)	9.167.531

DİPNOT 9 – OPERASYONEL KİRALAMADAKİ ARAÇLAR

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2017
Maliyet					
Taşıtlar	201.709.314	53.530.499	(24.360.273)	12.512.740	243.392.280
	201.709.314	53.530.499	(24.360.273)	12.512.740	243.392.280

Birikmiş amortisman					
Taşıtlar	(4.143.864)	(2.046.536)	935.588	144.820	(5.109.992)
	(4.143.864)	(2.046.536)	935.588	144.820	(5.109.992)

Net defter değeri	197.565.450	51.483.963	(23.424.685)	12.657.560	238.282.288
--------------------------	--------------------	-------------------	---------------------	-------------------	--------------------

	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	Transferler	30 Haziran 2016
Maliyet					
Taşıtlar	132.212.815	55.541.918	(21.303.300)	7.322.805	173.774.238
	132.212.815	55.541.918	(21.303.300)	7.322.805	173.774.238

Birikmiş amortisman					
Taşıtlar	(2.833.930)	(1.592.201)	1.125.321	84.245	(3.216.565)
	(2.833.930)	(1.592.201)	1.125.321	84.245	(3.216.565)

Net defter değeri	129.378.885	53.949.717	(20.177.979)	7.407.050	170.557.673
--------------------------	--------------------	-------------------	---------------------	------------------	--------------------

Operasyonel kiralamaya konu olan araçlara ait amortisman süresi 3 yıldır. Amortisman, araçların maliyet bedellerinden kalıntı değerleri düşüldükten sonra kalan değerleri üzerinden hesaplanmış ve tamamı satışların maliyeti altına sınıflanmıştır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in operasyonel kiralamadaki araçları üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş olan 290.088.440 TL (31 Aralık 2016: 254.421.282 TL) tutarında rehin bulunmaktadır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 9 – OPERASYONEL KİRALAMADAKİ ARAÇLAR (DEVAMI)

Şirket'in temel faaliyet konusu motorlu taşıtların operasyonel filo kiralamasını yapmaktır. Filo kiralama faaliyetleri ile ilgili iptal edilemeyen sözleşmelerle garanti edilmiş operasyonel kiralamalara ilişkin olarak ileriki dönemlere ait kira alacakları aşağıda belirtildiği gibidir:

30 Haziran 2017	TL	Euro	ABD Doları	TL Karşılığı
Bir yıl içinde	12.736.580	14.813.614	431.125	73.547.473
Bir ile beş yıl arasında	12.458.592	14.006.285	349.497	69.751.472
	25.195.172	28.819.899	780.622	143.298.945

31 Aralık 2016	TL	Euro	ABD Doları	TL Karşılığı
Bir yıl içinde	9.302.989	13.374.708	363.599	60.293.293
Bir ile beş yıl arasında	8.109.796	12.941.067	223.152	56.993.286
	17.412.785	26.315.775	586.751	117.286.579

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2017
Maliyet				
Binalar	5.594.026	--	--	5.594.026
Demirbaşlar	242.842	6.629	--	249.471
Özel maliyetler	11.097	--	--	11.097
Diğer maddi duran varlıklar	11.401	--	--	11.401
	5.859.366	6.629	--	5.865.995

Birikmiş amortisman				
Binalar	(190.691)	(55.938)	--	(246.629)
Demirbaşlar	(159.774)	(20.398)	--	(180.172)
Özel maliyetler	(7.795)	(992)	--	(8.787)
Diğer maddi duran varlıklar	(7.817)	(1.051)	--	(8.868)
	(366.077)	(78.379)	--	(444.456)

Net defter değeri	5.493.289			5.421.539
--------------------------	------------------	--	--	------------------

	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2016
Maliyet				
Binalar	5.594.026	--	--	5.594.026
Demirbaşlar	218.169	5.102	--	223.271
Özel maliyetler	11.097	--	--	11.097
Yapılmakta olan yatırımlar (*)	4.292.511	--	--	4.292.511
Diğer maddi duran varlıklar	11.401	--	--	11.401
	10.127.204	5.102	--	10.132.306

Birikmiş amortisman				
Binalar	(78.809)	(55.940)	--	(134.749)
Demirbaşlar	(121.258)	(20.030)	--	(141.288)
Özel maliyetler	(5.466)	(1.291)	--	(6.757)
Diğer maddi duran varlıklar	(5.309)	(1.273)	--	(6.582)
	(210.842)	(78.534)	--	(289.376)

Net defter değeri	9.916.362			9.842.930
--------------------------	------------------	--	--	------------------

(*) Şirket'in 30 Haziran 2016 tarihi itibarıyla yapılmakta olan yatırımları, İstanbul Mecidiyeköy'de eski Ali Sami Yen Stadyumu arazisine yapılan Torun Center'dan ofis alımı ve İstanbul Ayazağa'da inşaatı devam eden Seba İnşaat'tan ofis alımı ile ilişkilidir. İlgili varlıklardan Seba İnşaat'ta bulunan ofis, 31 Aralık 2016 itibarıyla inşaat aşamasında olmakla birlikte Şirket, bu gayrimenkulü yatırım amaçlı gayrimenkul olarak değerlendirmiş ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere transfer etmiştir. 2016 yılında yapımı tamamlanan Torun Center'da bulunan ofis de Yatırım Amaçlı Gayrimenkullere transfer edilmiştir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 10 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (DEVAMI)

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Binalar	50 Yıl
Demirbaşlar	5 Yıl
Özel maliyetler	5 Yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5 Yıl

Şirket'in binalarının 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 şirketleri 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. Binaların gerçeğe uygun değer seviyesi ikinci seviyedir. Eğer yeniden değerlendirme yöntemi uygulanmamış olsaydı Binaların net defter değeri 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla 5.957.207 TL olacaktı (31 Aralık 2016: 6.019.915).

DİPNOT 11 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	1 Ocak 2017	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2017
Maliyet				
Lisans ve yazılımlar	64.827	--	--	64.827
	64.827	--	--	64.827
Birikmiş amortisman				
Lisans ve yazılımlar	(43.892)	(5.789)	--	(49.681)
	(43.892)	(5.789)	--	(49.681)
Net defter değeri	20.935			15.146
	1 Ocak 2016	Girişler	Çıkışlar	30 Haziran 2016
Maliyet				
Lisans ve yazılımlar	53.848	--	--	53.848
	53.848	--	--	53.848
Birikmiş amortisman				
Lisans ve yazılımlar	(29.095)	(7.766)	--	(36.861)
	(29.095)	(7.766)	--	(36.861)
Net defter değeri	24.753			16.987

Maddi olmayan duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Lisans ve yazılımlar	3 Yıl

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 12 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	2017	2016
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	34.050.000	22.900.000
Alımlar	4.821.703	--
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	38.871.703	22.900.000

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri kiradaki binalardan oluşmaktadır.

Şirket'in cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 634.148 TL (2016: 541.953 TL) kira geliri bulunmaktadır ve bu gayrimenkullerle ilgili katlandığı her hangi bir faaliyet gideri bulunmamaktadır. Söz konusu kira geliri ilişikteki finansal tabloda yatırım faaliyetlerinden gelirlerde gösterilmiştir.

Şirket'in cari dönem sonu itibarıyla farklı yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş 32.400.000 TL tutarındaki ipotek bulunmaktadır. (31 Aralık 2016: 22.400.000 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 şirketleri 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 2016 tarihi itibarıyla yapılmıştır.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	Defter Değeri 30 Haziran 2017	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi 2. Seviye TL
Binalar	38.871.703	38.871.703
	Defter Değeri 31 Aralık 2016	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi 2. Seviye TL
Binalar	34.050.000	34.050.000

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 13 – FİNANSAL BORÇLAR

a) Banka kredileri

	30 Haziran 2017			31 Aralık 2016		
	Orjinal para birimi	TL	Ağırlıklı ortalama etkin yıllık faiz oranı %	Orjinal para birimi	TL	Ağırlıklı ortalama etkin yıllık faiz oranı %
Euro borçlar	Eur	152.868.183	%5,40	Eur	117.504.948	%5,60
TL borçlar	TL	112.084.318	%15,00	TL	104.999.216	%15,04
Krediler		264.952.501			222.504.164	

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
1 yıl içerisinde ödenecek	111.886.433	80.311.789
1-2 yıl arasında ödenecek	61.912.697	83.332.365
2-3 yıl arasında ödenecek	81.035.655	54.681.757
3-4 yıl arasında ödenecek	2.961.630	2.601.385
4-5 yıl arasında ödenecek	5.664.483	684.365
5 yıl ve daha uzun vadeli	1.491.603	892.503
	264.952.501	222.504.164

Banka kredileri, Şirket'in operasyonel kiralamadaki araçları üzerinde tesis edilmiş olan 290.088.440 TL (31 Aralık 2016 : 254.421.282 TL) tutarında rehin ile güvence altına alınmıştır. Ayrıca farklı yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş 32.400.000 TL (31 Aralık 2016 : 22.400.000 TL) tutarında ipotek bulunmaktadır.

b) Finansal kiralama borçları

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama borçları Şirket ile bir finansal kiralama şirketi ile yapılan sat-geri kirala sözleşmesinden oluşmaktadır. 10 Ekim 2015 tarihi itibarıyla yapılan sözleşme kapsamında Şirket, merkez binasını, sat - geri kirala yöntemi kullanılmak suretiyle 9.500.000 TL bedelle devretmiş olup; kiralama sözleşmesi sonunda 2.945 TL mülkiyet devir bedeli ile binayı geri alacaktır.

	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri 30 Haziran 2017	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri 31 Aralık 2016
Bir yıl içinde	1.307.188	1.307.189
İki ile beş yıl arasındakiler	5.664.483	6.318.077
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	6.971.671	7.625.266
	6.971.671	7.625.266

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 14 – RİSKTEN KORUNMA AMAÇLI TÜREV ARAÇLAR

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kısa vadeli kesin taahhüt – riskten korunma	6.806.405	5.471.933
Uzun vadeli kesin taahhüt – riskten korunma	6.474.198	5.307.854
	13.280.603	10.779.787

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır. Kiralama alacaklarının önemli bir kısmı döviz cinsinden olduğu için Şirket kur riskine maruz kalmaktadır. Kiralama alacakları TL olarak ifade edildiğinde döviz kurlarındaki hareketler Şirket'in hem net gelirine hem de finansal durumuna etki etmektedir.

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, operasyonel kiralama hizmeti sağlama taahhütlerine ilişkin oluşan yabancı para cinsinden operasyonel kiralama alacaklarından doğan kur riskini yabancı para cinsinden kullandığı kredileriyle koruma altına almaktadır.

DİPNOT 15 – GELİR VERGİSİ

Cari vergi yükümlülüğü:	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Cari kurumlar vergisi karşılığı	209.017	269.035
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(209.017)	(269.035)
	--	--

Gelir tablosundaki vergi gideri:	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Cari vergi gideri	(209.017)	(126.968)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(244.004)	(798.769)
Toplam vergi geliri/(gideri)	(453.021)	(925.737)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Ocak - 30 Haziran 2016
Vergi öncesi kar	2.005.659	4.528.790
Vergi oranı	20%	20%
Yasal vergi oranı üzerinden hesaplanan vergi	401.132	905.758
Kanunen kabul edilmeyen giderler	51.889	19.979
Vergi gideri	453.021	925.737

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 15 – GELİR VERGİSİ (DEVAM)

Kurumlar Vergisi

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler, diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2016: %20).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir. (2016: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003 – 22 Temmuz 2006 tarihleri arasında tüm şirketlerde %10 olarak uygulanmıştır. Bu oran, 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, bu farklar aşağıda belirtilmektedir; Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı %20’dir (2016: %20).

Ertelenmiş vergi (varlık) / yükümlülükleri:	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Yeniden değerlendirme ve operasyonel kiralamadaki araçlar ile maddi varlıkların amortisman / diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(513.423)	(463.044)
Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlemesi	2.733.138	2.733.139
Kesin taahhüt - riskten korunma hesabı	2.656.121	2.155.957
Şüpheli alacak karşılığı	(51.531)	(45.466)
Kullanılmamış izin karşılığı	(4.542)	(9.678)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(30.561)	(19.089)
Diğer	(170.252)	38.228
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü (net)	4.618.950	4.390.047

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 15 – GELİR VERGİSİ (DEVAM)

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketi:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	4.390.047	2.939.964
Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi	(15.101)	--
Gelir tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri	244.004	798.769
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	4.618.950	3.738.733

DİPNOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında kısa vadeli borçlar aşağıda gösterilmiştir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	57.184	58.087
	57.184	58.087

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
İzin karşılığı	22.709	48.391
Toplam	22.709	48.391

Uzun vadeli karşılıklar

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Kıdem tazminatı karşılığı	152.802	95.444
Toplam	152.802	95.444

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Şirket Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışana kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.426 TL (31 Aralık 2016: 4.297 TL) tavanına tabidir.

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:

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 17 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR (DEVAMI)

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, 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %6,00 enflasyon ve %10,50 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,25 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2016: %3,84). İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için % 19,57 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
1 Ocak bakiyesi	95.444	63.907
Hizmet maliyeti	3.605	53.388
Faiz maliyeti	1.815	1.353
Aktüeryal kayıp	75.498	--
Kıdem ödemesi	(23.560)	(31.843)
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	152.802	86.805

DİPNOT 18 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Gelir tahakkukları	498.212	226.424
Diğer	7.800	7.800
Toplam	506.012	234.224

Diğer duran varlıklar:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Devreden KDV	18.578.410	18.180.280
Toplam	18.578.410	18.180.280

DİPNOT 19 – İLİŞKİLİ TARAFLARDAN TİCARİ ALACAKLAR

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti.	7	10.828
Çağdaş Finans Factoring Hizmetleri A.Ş.	360	11.281
Toplam	367	22.109

Yönetim kurulu ve üst yönetime ödenen menfaatler ücret ve benzeri menfaatlerden oluşmakta olup toplam tutarı 221.718 TL'dir (1 Ocak – 30 Haziran 2016: 191.450 TL).

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 20 – ÖZKAYNAKLAR

a) Ödenmiş sermaye

Şirket sermayesi her biri 5.000 TL değerinde nama yazılı 6.000 adet hisseden oluşmaktadır.

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Bakiye	Hisse %	Bakiye	Hisse %
Metin Barokas	30.000.000	%100	30.000.000	%100
Toplam ödenmiş sermaye	30.000.000		30.000.000	

b) Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. 30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in 179.046 TL yasal yedeği bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 137.099 TL).

c) Diğer kapsamlı gelir unsurları

Şirket'in tanımlanmış fayda planı yeniden ölçüm kazanç/kayıplarına ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem başı, 1 Ocak	--	--
Dönem içindeki yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	(60.405)	--
Dönem sonu, 30 Haziran	(60.405)	--

Şirket'in maddi duran varlık yeniden değerlendirme fonuna ilişkin detayı aşağıdaki gibidir:

	2017	2016
Dönem başı, 1 Ocak	1.789.177	--
Dönem maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı / (azalışı)	--	--
Dönem sonu, 30 Haziran	1.789.177	--

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 21 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Hasılat**

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Operasyonel araç kiralama gelirleri	34.134.928	23.517.563
İkinci el araç satışlarından sağlanan gelirler	25.417.603	21.873.953
Diğer satışlar	1.517.096	871.003
	61.069.627	46.262.519

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Araç satışlarının maliyeti	25.262.046	21.304.434
Sigorta giderleri	3.196.989	2.951.177
Araç bakım giderleri	3.174.630	2.066.474
Taşıt vergi giderleri	2.117.695	1.700.231
Araç amortisman giderleri (Dipnot 9)	2.046.536	1.592.201
Dış araç kira giderleri	487.115	535.529
Taşıt tescil ve muayene giderleri	353.850	236.962
Geçiş sistemleri giderleri	301.672	113.565
Diğer	187.519	1.483.130
	37.128.052	31.983.703

DİPNOT 22 – PAZARLAMA VE SATIŞ GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Personel ücret giderleri	110.393	109.569
Reklam giderleri	23.566	257.697
Diğer	7.121	20.004
	141.080	387.270

DİPNOT 23 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Personel ücret giderleri	1.186.531	1.137.303
Vergi, resim ve harç	289.219	251.631
Seyahat giderleri	275.597	169.795
Yemek giderleri	99.374	94.407
Bina giderleri	91.378	62.207
Amortisman giderleri (Dipnot 10, 11)	84.168	86.300
Haberleşme giderleri	50.570	57.695
Ofis giderleri	40.875	32.337
Elektrik ve su giderleri	12.933	13.680
Diğer giderler	638.357	359.947
	2.772.219	2.265.302

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 24 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLERİ

a) Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Reeskont faiz gelirleri	--	26.054
Diğer gelirler	204.021	255.449
	204.021	281.503

b) Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Komisyon giderleri	188.631	246.211
Reeskont faiz gideri	128.585	--
Yansıtılan hizmet giderleri	42.167	--
Araç giderleri	26.034	--
Bağış ve yardım giderleri	21.000	--
Diğer giderleri	51.009	7.391
	457.426	253.602

DİPNOT 25 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

a) Finansman gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Kambiyo gelirleri	62.442	504.800
	62.442	504.800

b) Finansman giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Kredi faiz giderleri	19.701.084	8.441.066
Kambiyo giderleri	8.185	6.415
	19.709.269	8.447.481

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 26 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Hisse başına kazanç tutarı, net dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesi suretiyle hesaplanır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016
Hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	6.000	6.000
Net dönem karı	1.552.638	3.603.053
Hisse başına kazanç	259	601

DİPNOT 27 – TAAHHÜTLER

30 Haziran 2017 tarihi itibarıyla Şirket'in banka ve yurtiçi tedarikçilerine verdiği 474.800 TL değerinde teminat mektubu bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 361.665 TL). Teminatlar ayrıca operasyonel kiralamaya konu araçlar üzerinde, kullanılan kredilerin teminatı olarak tesis edilmiş bulunan, 290.088.440 TL (31 Aralık 2016: 254.421.282 TL) tutarındaki rehinleri içermektedir.

	30 Haziran 2017		31 Aralık 2016	
	Döviz tutarı	TL karşılığı	Döviz tutarı	TL karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş				
a) Teminatlar				
-TL	290.260.440	290.260.440	254.593.282	254.593.282
-EURO	75.650	302.800	50.856	189.665
b) İpotekler				
-TL	32.400.000	32.400.000	22.400.000	22.400.000
B. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
C. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--	--	--
Toplam		322.963.240		277.182.947

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI

Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. İşletmenin faaliyet gösterdiği sektör dinamikleri ve finansman yapısı gereği işletme sermayesi açığı olmakla birlikte, Şirket Yönetimi söz konusu hususu sözleşmeye bağlanmış kısa vadede tahsil edilecek kira alacakları ve ikinci el araç satışlarından elde edilecek satış bedellerini dikkate alarak yönetmektedir.

Finansal ve ticari borçların özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2017	31 Aralık 2016
Faiz maliyetli kredi ve yükümlülükler kısa vadeli	113.193.621	81.618.978
Faiz maliyetli kredi ve yükümlülükler uzun vadeli	158.730.551	148.510.452
Ticari borçlar	8.926.543	12.580.303
Nakit ve nakit benzerleri	(8.757.338)	(8.539.717)
Net borç	272.093.377	234.170.016
Özkaynak toplamı	51.823.641	50.331.408
Toplam özkaynak	51.823.641	50.331.408
Net borç/özkaynak oranı	%525	%465

Finansal risk faktörleri

Şirket, faaliyetleri nedeniyle kredi riski, piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski) ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Şirket finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

Kredi riski

Kredi riski, karşılıklı ilişki içinde olan taraflardan birinin bir finansal araca ilişkin olarak yükümlülüğünü yerine getirememesi sonucu diğer tarafın finansal açıdan zarara uğraması riskidir. Şirket, kredi riskini belli taraflarla yapılan işlemleri sınırlandırarak ve ilişkide bulunduğu tarafların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmeye çalışmaktadır.

Şirket'in kredi riski çok sayıda müşteriyle çalıştığı için dağılmış durumdadır. Müşterilerden olan riskin yönetiminde alacakların mümkün olan en yüksek oranda teminat altına alınması ilkesi ile banka teminatları ve çek-senet teminatları alınmaktadır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

30 Haziran 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	367	3.765.095	--	15.435	7.259.682	1.480.110
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	360.669	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	367	3.209.142	--	15.435	3.649.593	--
B. Koşulları 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	--	555.953	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	--	360.669	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.163.271	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.163.271)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

(*) Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır. Diğer kalemler tahsilatlarından oluşmaktadır.

(**) Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarına karşılık temin etmiş olduğu, 474.822 TL tutarında teminat çeki ve senedi bulunmaktadır. Bu tutarın toplamı yukarıda verilen tabloda, Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının net defter değeri toplamı olan 360.669 TL ile sınırlanarak gösterilmiştir.

(***) Nakit ve nakit benzerleri içindeki kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri (devamı)

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer (***)
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	22.109	3.667.093	--	35.556	7.399.006	1.127.088
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	302.145	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	22.109	3.667.093	--	35.556	7.399.006	--
B. Koşulları 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	--	1.535.304	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (**)	--	302.145	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.156.506	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.156.506)	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--

(*) Elde bulundurulmuş teminatlar veya kredi güvenilirliğinde artış sağlayan diğer unsurlar dikkate alınmaksızın, bilanço tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riskini gösteren tutarlardır. Diğer kalemler tahsilatlarından oluşmaktadır.

(**) Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarına karşılık temin etmiş olduğu, 325.426 TL tutarında teminat çeki ve senedi bulunmaktadır. Bu tutarın toplamı yukarıda verilen tabloda, Şirket'in vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıklarının net defter değeri toplamı olan 302.145 TL ile sınırlandırılarak gösterilmiştir.

(***) Nakit ve nakit benzerleri içindeki kredi kartı pos alacaklarından oluşmaktadır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.06.2017	ABD\$	EURO	TL eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	1	1.703.522	6.819.202
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1	1.703.522	6.819.202
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	57.500	1.619.736	6.685.463
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	57.500	1.619.736	6.685.463
9. Toplam Varlıklar (4+8)	57.501	3.323.258	13.504.665
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	14.958.620	59.879.356
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	14.958.620	59.879.356
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	23.229.785	92.988.827
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	23.229.785	92.988.827
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	38.188.405	152.868.183
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	57.501	(34.865.146)	(139.363.518)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	57.501	(34.865.146)	(139.363.518)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)**Kur riski yönetimi (devamı)**

31.12.2016	ABD\$	EURO	TL eşdeğeri
1. Ticari alacaklar	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dâhil)	--	1.475.030	5.472.215
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	--	1.475.030	5.472.215
5. Ticari Alacaklar	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	1.430.727	5.307.854
7. Diğer	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	1.430.727	5.307.854
9. Toplam Varlıklar (4+8)	--	2.905.757	10.780.069
10. Ticari Borçlar	--	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	10.712.862	39.743.648
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	10.712.862	39.743.648
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	20.960.484	77.761.300
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	20.960.484	77.761.300
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	--	31.673.346	117.504.948
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	--	(28.767.589)	(106.724.879)
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	(28.767.589)	(106.724.879)
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. İhracat	--	--	--
24. İthalat	--	--	--

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Kur riski yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki analiz Şirket'in ABD Doları ve Euro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin dönem sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz pozisyonu ile ilgili olarak duyarlılık testi aşağıdaki gibidir:

30.06.2017	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	20.166	(20.166)	20.166	(20.166)
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
ABD\$ net etki	20.166	(20.166)	20.166	(20.166)
EURO'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(13.956.518)	13.956.518	(13.956.518)	13.956.518
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	(13.956.518)	13.956.518	(13.956.518)	13.956.518
Toplam etki	(13.936.352)	13.936.352	(13.936.352)	13.936.352

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)**Kur riski yönetimi (devamı)***Kur riskine duyarlılık (devamı)*

31.12.2016	Kar / Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD\$'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
ABD\$ net varlık / yükümlülüğü	--	--	--	--
ABD\$ riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
ABD\$ net etki	--	--	--	--
EURO'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
EURO net varlık / yükümlülüğü	(10.672.488)	10.672.488	(10.672.488)	10.672.488
EURO riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
EURO net etki	(10.672.488)	10.672.488	(10.672.488)	10.672.488
Toplam etki	(10.672.488)	10.672.488	(10.672.488)	10.672.488

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Faiz oranı riski yönetimi

Şirket'in finansal yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları, 13 No'lu dipnotta finansal borçlar bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Şirketin finansal borçlarının tamamı sabit faizli olup değişken faizli yükümlülüğü bulunmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Likidite risk yönetimi

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

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Aşağıdaki tablolar, Şirket'in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir. Düzeltmeler kolonu ilerleyen dönemdeki muhtemel nakit akımına sebep olan kalemi göstermektedir. Bahse konu kalem vade analizine dahil edilmiş olup, bilançodaki finansal yükümlülüklerin bilanço değerine dahil edilmemiştir

30 Haziran 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibarıyla finansal yükümlülüklerin sözleşme vadelerine göre indirgenmemiş nakit akışları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2017	Defter değeri	Sözleşme uyarınca		1 aydan az	1-3 ay	3 ay - 1 yıl	1-5 yıl
		toplam nakit	çıkışları				
Finansal borçlar	271.924.172	302.367.617		10.599.926	17.662.864	81.474.788	192.630.039
Ticari borçlar	8.926.543	10.086.994		6.423.551	2.711.238	952.205	--

31 Aralık 2016	Defter değeri	Sözleşme uyarınca		1 aydan az	1-3 ay	3 ay - 1 yıl	1-5 yıl
		toplam nakit	çıkışları				
Finansal borçlar	230.129.430	249.471.186		2.399.305	9.491.576	71.728.097	165.852.208
Ticari borçlar	12.580.303	13.592.296		9.121.442	3.280.598	1.190.256	--

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL RİSK YÖNETİM HEDEFLERİ VE POLİTİKALARI (DEVAMI)

Finansal araçların kategorileri ve gerçeğe uygun değerleri

	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan varlıklar(**)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)
30 Haziran 2017				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	8.757.338	--	--	8.757.338
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	3.765.462	--	--	3.765.462
Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar	--	13.280.603	--	13.280.603
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	--	--	264.952.501	264.952.501
Finansal kiralama yükümlülüğü	--	--	6.971.671	6.971.671
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	--	--	8.926.543	8.926.543
	Krediler ve alacaklar	Gerçeğe uygun değeri kar/zarara yansıtılan varlıklar(**)	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri (*)
31 Aralık 2016				
Finansal varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	8.539.717	--	--	8.539.717
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	3.689.202	--	--	3.689.202
Riskten korunma amaçlı türev finansal araçlar	--	10.779.787	--	10.779.787
Finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	--	--	222.504.164	222.504.164
Finansal kiralama yükümlülüğü	--	--	7.625.266	7.625.266
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	--	--	12.580.303	12.580.303

(*) Şirket'in finansal varlıklarının kayıtlı değerleri kısa vadeli doğaları gereği makul değerlerini yansıtmaktadır. Şirket'in finansal yükümlülüklerinin kayıtlı değerleri makul değerlerine yakınsamaktadır. Şirket banka kredilerinin önemli bir kısmı Euro cinsinden olup, ilgili kredi sözleşme süreleri boyunca faiz seviyelerinde kayıtlı değer ile makul değer arasında önemli bir fark yaratacak ölçüde dalgalanmalar gözlemlenmemektedir.

(**) Gerçeğe uygun değeri kar zarara yansıtılan riskten korunma amaçlı türev finansal araçların (kesin taahhütler) gerçeğe uygun değer seviyesi ikinci seviyedir.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT

Not 2'de belirtildiği üzere bu finansal tablolar TFRS'ye göre hazırlanan ilk finansal tablolardır.

30 Haziran 2017 tarihinde sona eren döneme ait finansal tablolar, karşılaştırmalı bilgileri içeren 31 Aralık 2016 tarihli finansal tablolar ve Şirket'in TFRS kullanımına geçtiği tarih olan 1 Ocak 2016 (31 Aralık 2015) tarihli finansal durum TFRS açılış bakiyeleri, Dipnot 2'de açıklanan muhasebe ilkelerine göre hazırlanmıştır.

Finansal durum TFRS açılış bakiyelerinin hazırlanması sırasında Türkiye'de Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'na ("TGKGMS") göre hazırlanan finansal tablolarda raporlanan tutarlar yeniden düzeltilmiştir. Türkiye'de Genel Kabul Görmüş Muhasebe Standartları'ndan TFRS'ye geçişin Şirket'in finansal durumu ve finansal performansı üzerindeki etkileri aşağıdaki tablolarda ve ilişikteki tablo notlarında açıklanmıştır.

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

VARLIKLAR	TGKGMS'ye göre		Düzeltilmeler						TFRS'ye göre	
	31.12.2016								31.12.2016	
		Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	Borç / alacak reeskontu	Amortisman, yeniden değerlendirme ve aktifleştirme iptalleri	Ertelenmiş Vergi	Diğer düzeltmeler	Riskten korunma muhasebesi düzeltmesi	Sınıflamalar		
DÖNEN VARLIKLAR										
Nakit ve nakit benzerleri	7.052.546	--	--	--	--	--	--	1.487.171	8.539.717	
Ticari alacaklar	3.943.306	(227.328)	(26.776)	--	--	--	--	--	3.689.202	
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	--	--	--	--	--	--	--	22.109	22.109	
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	3.943.306	(227.328)	(26.776)	--	--	--	--	(22.109)	3.667.093	
Diğer Alacaklar	35.556	--	--	--	--	--	--	--	35.556	
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	--	--	--	--	--	--	--	--	--	
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	35.556	--	--	--	--	--	--	--	35.556	
Stoklar	--	--	--	--	--	--	--	18.068.657	18.068.657	
Peşin ödenmiş giderler	2.838.672	--	--	--	--	--	--	--	2.838.672	
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	269.035	--	--	--	--	--	--	(269.035)	--	
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	--	--	--	--	--	--	5.471.933	--	5.471.933	
Diğer dönen varlıklar	18.414.504	--	--	--	--	--	--	(18.180.280)	234.224	
Toplam Dönen Varlıklar	32.553.619	(227.328)	(26.776)	--	--	--	5.471.933	1.106.513	38.877.961	
DURAN VARLIKLAR										
Maddi duran varlıklar	(5.863.295)	--	--	31.740.891	--	--	--	(20.384.307)	5.493.289	
Maddi olmayan duran varlıklar	(383.462)	--	--	404.397	--	--	--	--	20.935	
Finansal kiralama konusu iktisadi kıymet	9.792.513	--	--	(9.792.513)	--	--	--	--	--	
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	--	13.665.693	--	--	--	20.384.307	34.050.000	
Peşin ödenmiş giderler	298	--	--	--	--	--	--	--	298	
Diğer duran varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	18.180.280	18.180.280	
Riskten korunma amaçlı türev araçlar	--	--	--	--	--	--	5.307.854	--	5.307.854	
Operasyonel kiralamadaki araçlar	239.636.213	--	--	(24.002.106)	--	--	--	(18.068.657)	197.565.450	
Toplam Duran Varlıklar	243.182.267	--	--	12.016.362	--	--	5.307.854	111.623	260.618.106	
TOPLAM VARLIKLAR	275.735.886	(227.328)	(26.776)	12.016.362	--	--	10.779.787	1.218.136	299.496.067	

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

	TGKGMS'ye göre 31.12.2016	Düzeltilmeler						TFRS'ye göre 31.12.2016	
		Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	Borç / alacak reeskontu	Amortisman, yeniden değerleme düzeltmeleri ve aktifleştirme iptalleri	Ertelenmiş Vergi	Diğer düzeltmeler	Riskten korunma muhasabesi düzeltmesi		Sınıflamalar
<u>YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR</u>									
<u>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</u>									
Kısa vadeli borçlanmalar	(80.088.467)	--	--	--	--	--	--	(223.322)	(80.311.789)
Finansal kiralama borçları	(1.307.189)	--	--	--	--	--	--	--	(1.307.189)
Ticari borçlar	(10.593.940)	--	217.916	(665.894)	--	--	--	(1.538.385)	(12.580.303)
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	(10.593.940)	--	217.916	(665.894)	--	--	--	(1.538.385)	(12.580.303)
Diğer borçlar	(340.215)	--	--	--	--	--	--	(528.862)	(869.077)
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	(340.215)	--	--	--	--	--	--	(528.862)	(869.077)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(58.087)	--	--	--	--	--	--	--	(58.087)
Ertelenmiş gelirler	(882.447)	--	--	--	--	--	--	--	(882.447)
Kısa vadeli karşılıklar	--	--	--	--	--	(48.391)	--	--	(48.391)
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	--	--	--	--	--	(48.391)	--	--	(48.391)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(803.398)	--	--	--	--	--	--	803.398	--
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(269.035)	--	--	--	--	--	--	269.035	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	(94.342.778)	--	217.916	(665.894)	--	(48.391)	--	(1.218.136)	(96.057.283)
<u>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</u>									
Uzun vadeli borçlanmalar	(142.192.375)	--	--	--	--	--	--	--	(142.192.375)
Finansal kiralama borçları	(6.318.077)	--	--	--	--	--	--	--	(6.318.077)
Ertelenmiş gelirler	(111.433)	--	--	--	--	--	--	--	(111.433)
Uzun vadeli karşılıklar	--	--	--	--	--	(95.444)	--	--	(95.444)
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	--	--	--	--	--	(95.444)	--	--	(95.444)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	--	--	--	--	(4.390.047)	--	--	--	(4.390.047)
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	(148.621.885)	--	--	--	(4.390.047)	(95.444)	--	--	(153.107.376)

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

	TGKGMS'ye göre 31.12.2016	Düzeltilmeler							TFRS'ye göre 31.12.2016
		Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	Borç / alacak reeskontu	Amortisman, yeniden değerleme düzeltmeleri ve aktifleştirme iptalleri	Ertelenmiş Vergi	Diğer düzeltilmeler	Riskten korunma muhasabesi düzeltmesi	Sınıflamalar	
ÖZKAYNAKLAR									
Ödenmiş sermaye	(30.000.000)	--	--	--	--	--	--	--	(30.000.000)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	--	--	--	(1.789.177)	--	--	--	--	(1.789.177)
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı / (azalış)</i>	--	--	--	(1.789.177)	--	--	--	--	(1.789.177)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(137.099)	--	--	--	--	--	--	--	(137.099)
Geçmiş yıllar karları	(1.795.184)	193.584	(53.419)	(24.568.183)	14.457.339	--	--	--	(11.765.863)
Net dönem karı	(838.940)	33.744	(157.429)	3.580.546	1.469.790	52.807	(10.779.787)	--	(6.639.269)
Toplam Özkaynaklar	(32.771.223)	227.328	(210.848)	(22.776.814)	15.927.129	52.807	(10.779.787)	--	(50.331.408)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	(275.735.886)	227.328	7.068	(23.442.708)	11.537.082	(91.028)	(10.779.787)	(1.218.136)	(299.496.067)

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

GELİR TABLOSU	TGKGMS'ye göre 01.01 - 31.12.2016	Düzeltilmeler							TFRS'ye göre 01.01 - 31.12.2016
	Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	Borç / alacak reeskontu	Amortisman, yeniden değerleme düzeltmeleri ve aktifleştirme iptalleri	Ertelenmiş Vergi	Diğer düzeltmeler	Riskten korunma muhasabesi düzeltmesi	Sınıflamalar		
Hasılat	54.903.410	--	--	(9.978.960)	--	--	--	56.418.102	101.342.552
Satışların Maliyeti (-)	(31.280.993)	--	--	9.297.961	--	--	--	(48.993.092)	(70.976.124)
Brüt kar	23.622.417	--	--	(680.999)	--	--	--	7.425.010	30.366.428
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(550.394)	--	--	--	--	--	--	--	(550.394)
Genel yönetim giderleri (-)	(4.972.460)	--	--	326.065	--	(52.807)	--	(89.251)	(4.788.453)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	12.361.109	(56.769)	--	5.119.976	--	--	--	(11.802.658)	5.621.658
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(9.652.939)	23.025	--	4.761.033	--	--	--	3.687.527	(1.181.354)
Esas faaliyet karı	20.807.733	(33.744)	--	9.526.075	--	(52.807)	--	(779.372)	29.467.885
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / (giderler)	--	--	--	--	--	--	--	1.392.171	1.392.171
Finansman geliri öncesi faaliyet karı	20.807.733	(33.744)	--	9.526.075	--	(52.807)	--	612.799	30.860.056
Finansman gelirleri	896.553	--	164.497	--	--	--	--	(996.335)	64.715
Finansman giderleri (-)	(20.596.311)	--	(7.068)	(13.106.621)	(19.707)	--	10.779.787	383.536	(22.566.384)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	1.107.975	(33.744)	157.429	(3.580.546)	(19.707)	(52.807)	10.779.787	--	8.358.387
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri:									
Dönem vergi gideri (-)	(269.035)	--	--	--	--	--	--	--	(269.035)
Ertelenmiş vergi gelir / (gideri)	--	--	--	--	(1.450.083)	--	--	--	(1.450.083)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı	838.940	(33.744)	157.429	(3.580.546)	(1.469.790)	(52.807)	10.779.787	--	6.639.269

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

VARLIKLAR	TGKGMS'ye göre	Düzeltilmeler							TFRS'ye göre
DÖNEN VARLIKLAR	31.12.2015								31.12.2015
		Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	Borç / alacak reeskontu	Amortisman, yeniden değerlendirme düzeltmeleri ve aktifleştirme iptalleri	Ertelenmiş Vergi	Diğer düzeltmeler	Sınıflamalar		
Nakit ve nakit benzerleri	5.561.335		--	--	--	--	1.323.113		6.884.448
Ticari alacaklar	3.905.440	(60.126)	(29.591)	--	--	(133.458)	98.647		3.780.912
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	--	--	--	--	--	--	42.107		42.107
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	3.905.440	(60.126)	(29.591)	--	--	(133.458)	56.540		3.738.805
Diğer Alacaklar	10.816	--	--	--	--	--	--		10.816
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>	10.816	--	--	--	--	--	--		10.816
Stoklar	--	--	--	--	--	--	12.300.517		12.300.517
Peşin Ödenmiş Giderler	1.753.103	--	--	--	--	--	444.054		2.197.157
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	205.647	--	--	--	--	(205.647)	--		--
Diğer dönen varlıklar	12.460.604	--	--	--	--	--	(12.132.549)		328.055
Toplam Dönen Varlıklar	23.896.945	(60.126)	(29.591)	--	--	(339.105)	2.033.782		25.501.905
DURAN VARLIKLAR									
Maddi duran varlıklar	(6.075.671)	--	--	30.299.907	--	--	(14.307.874)		9.916.362
Maddi olmayan duran varlıklar	(184.330)	--	--	203.616	--	--	5.467		24.753
Finansal Kiralama konusu iktisadi kıymet	9.792.513	--	--	(9.500.320)	--	(292.193)	--		--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	--	8.597.593	--	--	14.302.407		22.900.000
Diğer duran varlıklar	--	--	--	--	--	--	12.132.549		12.132.549
Operasyonel kiralamadaki araçlar	156.056.990	--	--	(14.377.588)	--	--	(12.300.517)		129.378.885
Toplam Duran Varlıklar	159.589.502	--	--	15.223.208	--	(292.193)	(167.968)		174.352.549
TOPLAM VARLIKLAR	183.486.447	(60.126)	(29.591)	15.223.208	--	(631.298)	1.865.814		199.854.454

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

	TGKGM'S'ye göre 31.12.2015	Düzeltilmeler						TFRS'ye göre 31.12.2015
		Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	Borç / alacak reeskontu	Amortisman, yeniden değerlendirme düzeltilmeleri ve aktifleştirme iptalleri	Ertelenmiş Vergi	Diğer düzeltilmeler	Sınıflamalar	
YÜKÜMLÜLÜKLER VE KAYNAKLAR								
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER								
Kısa vadeli borçlanmalar	(47.151.466)	--	--	--	--	--	123.280	(47.028.186)
Finansal kiralama borçları	(1.307.188)	--	--	--	--	--	--	(1.307.188)
Ticari borçlar	(3.687.625)	--	83.010	--	--	--	(977.370)	(4.581.985)
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	(3.687.625)	--	83.010	--	--	--	(977.370)	(4.581.985)
Diğer borçlar	(287.176)	--	--	--	--	--	(1.361.437)	(1.648.613)
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	(287.176)	--	--	--	--	--	(1.361.437)	(1.648.613)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(49.990)	--	--	--	--	--	--	(49.990)
Ertelenmiş gelirler	(487.672)	--	--	--	--	--	(98.647)	(586.319)
Kısa vadeli karşılıklar	--	--	--	--	--	(27.121)	--	(27.121)
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	--	--	--	--	--	(27.121)	--	(27.121)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(554.614)	--	--	--	--	--	448.360	(106.254)
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	(53.525.731)	--	83.010	--	--	(27.121)	(1.865.814)	(55.335.656)
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER								
Uzun vadeli borçlanmalar	(90.197.522)	--	--	--	--	--	--	(90.197.522)
Finansal kiralama borçları	(7.625.266)	--	--	--	--	--	--	(7.625.266)
Uzun vadeli karşılıklar	--	--	--	--	--	(63.907)	--	(63.907)
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	--	--	--	--	--	(63.907)	--	(63.907)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	--	--	--	--	(2.939.964)	--	--	(2.939.964)
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	(97.822.788)	--	--	--	(2.939.964)	(63.907)	--	(100.826.659)

LDR TURİZM A.Ş.**BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ****30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

	TGKGMS'ye göre 31.12.2015	Düzeltilmeler						TFRS'ye göre 31.12.2015
		Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	Borç / alacak reeskontu	Amortisman, yeniden değerlendirme düzeltilmeleri ve aktifleştirme iptalleri	Ertelenmiş Vergi	Diğer düzeltilmeler	Sınıflamalar	
ÖZKAYNAKLAR								
Ödenmiş sermaye	(30.000.000)	--	--	--	--	--	--	(30.000.000)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	--	--	--	(1.789.177)	--	--	--	(1.789.177)
<i>Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışı (azalış)</i>	--	--	--	(1.789.177)	--	--	--	(1.789.177)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	(110.154)	--	--	--	--	--	--	(110.154)
Geçmiş yıllar karları	(1.283.237)	--	--	--	(8.861.027)	--	--	(10.144.264)
Net dönem karı	(744.537)	60.126	(53.419)	(13.434.031)	12.523.317	--	--	(1.648.544)
Toplam Özkaynaklar	(32.137.928)	60.126	(53.419)	(15.223.208)	3.662.290	--	--	(43.692.139)
TOPLAM KAYNAKLAR	(183.486.447)	60.126	29.591	(15.223.208)	722.326	(91.028)	(1.865.814)	(199.854.454)

LDR TURİZM A.Ş.

BAĞIMSIZ SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ

30 HAZİRAN 2017 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (TL) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 29- TFRS'YE GEÇİŞE İLİŞKİN MUTABAKAT (DEVAMI)

Yukarıdaki mutabakat tablolarında yer alan önemli düzeltmelere ilişkin açıklamalar aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı: Şirket'in yasal takip başlatmadığı gerekçesiyle TGKGMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolarında karşılık ayırmadığı, ancak tahsil imkanı düşük ya da bulunmayan alacakları için TFRS finansal tablolarında karşılık ayırmıştır.

Borç alacak reeskontları (Ertelenmiş faiz geliri düzeltmesi): Şirket alacaklarının ve borçlarının ödeme vadelerini dikkate alarak ilgili bakiyelere piyasa faiz oranlarını dikkate alarak iskonto uygulamak koşuluyla bilanço tarihine indirgemektedir.

Amortisman, yeniden değerlendirme düzeltmeleri ve aktifleştirme iptalleri: TFRS finansal tablolarında amortisman ve itfa tutarları, varlıkların tahmini ekonomik ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ve kıst amortismanları dikkate alınarak hesaplanır. TFRS'ye göre yeniden değerlendirme yöntemi seçilmiş olan bazı maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller için gerçeğe uygun değer düzeltmeleri yapılmaktadır. TGKGMS'ye göre hazırlanmış mali tablolarda maddi duran varlıklar ve operasyonel kiralamadaki araçlar üzerinde aktifleştirilmiş olan borçlanma maliyetleri TFRS mali tablolarında finansman giderlerine aktarılmıştır.

Ertelenmiş vergi: TFRS finansal tablolarından, TGKGMS'ye göre hazırlanan finansal tabloların TFRS'ye göre yeniden düzeltilmesine ilişkin düzeltme kayıtlarının vergi etkileri muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 30 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28 Temmuz 2017 tarihli kararıyla, Şirket'in nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 60.000.000 TL ihraç tavanı dahilinde tahvil/finansman bonosu ihraç etmesine onay verilmiştir. Şirket, itfa tarihi 12 Şubat 2018 olan 20.000.000 TL nominal değerli finansman bonosunun satışını 21 Ağustos 2018 tarihinde gerçekleştirmiştir.