

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

**30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN ARA
HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

| | |
|--|--------|
| FİNANSAL DURUM TABLOSU..... | 1-2 |
| KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU..... | 3 |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU | 4 |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU..... | 5 |
| FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR..... | 6-42 |
| 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU | - 6 - |
| 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR..... | - 7 - |
| 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ..... | - 19 - |
| 4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA | - 19 - |
| 5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ | - 20 - |
| 6. FİNANSAL YATIRIMLAR..... | - 20 - |
| 7. FİNANSAL BORÇLANMALAR..... | - 21 - |
| 8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR..... | - 22 - |
| 9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR..... | - 23 - |
| 10. STOKLAR | - 23 - |
| 11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER..... | - 24 - |
| 12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI | - 24 - |
| 13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER..... | - 24 - |
| 14. MADDİ DURAN VARLIKLAR | - 25 - |
| 15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR | - 25 - |
| 16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR | - 26 - |
| 17. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR..... | - 26 - |
| 18. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER..... | - 26 - |
| 19. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | - 27 - |
| 20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR | - 28 - |
| 21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER..... | - 29 - |
| 22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ | - 29 - |
| 23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)..... | - 31 - |
| 24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA GİDERLERİ (-) | - 32 - |
| 25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-) | - 32 - |
| 26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)..... | - 33 - |
| 27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-) | - 33 - |
| 28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ VE KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR..... | - 33 - |
| 29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ..... | - 34 - |
| 30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI..... | - 34 - |
| 31. GELİR VERGİLERİ (Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü Dahil) | - 36 - |
| 32. PAY BAŞINA KAZANÇ | - 37 - |
| 33. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ | - 38 - |
| 34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ..... | - 39 - |
| 35. KİRALAMALAR..... | - 41 - |
| 36. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)..... | - 42 - |
| 37. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR | - 42 - |
| 38. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR..... | - 42 - |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| VARLIKLAR | Not | Sınırlı | Bağımsız |
|--|-------|-----------------------|-----------------------|
| | | Denetimden Geçmemiş | Denetimden Geçmiş |
| | | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
| Dönen Varlıklar | | 9.824.797.793 | 6.574.296.659 |
| Nakit ve Nakit Benzerleri | 5 | 718.757.153 | 766.411.270 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | 8.532.047.241 | 5.345.602.287 |
| Ticari Alacaklar | 8 | 50.315.572 | 41.515.166 |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar | 8-30 | 210.540 | 200.315 |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar | 8 | 50.105.032 | 41.314.851 |
| Diğer Alacaklar | 9 | 795.437 | 52.159 |
| İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar | 9-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar | 9 | 795.437 | 52.159 |
| Stoklar | 10 | 462.185.657 | 393.559.981 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 45.323.968 | 27.155.796 |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 11-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | 45.323.968 | 27.155.796 |
| Diğer Dönen Varlıklar | 21 | 15.372.765 | - |
| İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | 21-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar | 21 | 15.372.765 | - |
| Duran Varlıklar | | 2.989.460.826 | 3.686.702.093 |
| Finansal Yatırımlar | 6 | - | - |
| Ticari Alacaklar | 8-30 | - | - |
| Diğer Alacaklar | 9-30 | - | - |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 13 | 290.325.000 | 364.153.451 |
| Maddi Duran Varlıklar | | 2.698.671.438 | 3.321.912.307 |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 14 | 75.425.867 | 81.946.260 |
| Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar | 15 | 2.623.245.571 | 3.239.966.047 |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | 16 | 464.388 | 636.335 |
| Peşin Ödenmiş Giderler | | - | - |
| İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 11-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 11 | - | - |
| Ertelenmiş Vergi Varlığı | 31 | - | - |
| Diğer Duran Varlıklar | 21 | - | - |
| TOPLAM VARLIKLAR | | 12.814.258.619 | 10.260.998.752 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE OLMAYAN FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| KAYNAKLAR | Not | Sınırlı | Bağımsız |
|---|-------|-----------------------|-----------------------|
| | | Denetimden Geçmemiş | Denetimden Geçmiş |
| | | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
| Kısa Vadeli Yükümlülükler | | 1.518.172.266 | 1.279.075.118 |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar | 7 | 424.627.157 | 111.542.429 |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları | 7 | 1.023.306.253 | 1.082.089.755 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 7 | - | - |
| Ticari Borçlar | 8 | 41.326.601 | 35.647.939 |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlar | 8-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar | 8 | 41.326.601 | 35.647.939 |
| Diğer Borçlar | 9 | 3.096.426 | 33.342.550 |
| İlişkili Taraflara Diğer Borçlar | 9-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar | 9 | 3.096.426 | 33.342.550 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar | 20 | 1.219.677 | 1.368.190 |
| Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler | 18 | 837.112 | 30.991 |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | 8.204.220 | 6.040.822 |
| İlişkili Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | 11-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler | 11 | 8.204.220 | 6.040.822 |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü | 31 | 13.661.243 | 6.672.581 |
| Kısa Vadeli Karşılıklar | 20 | 1.893.577 | 2.339.861 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 20 | 1.893.577 | 2.339.861 |
| Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar | 20 | - | - |
| Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 21 | - | - |
| İlişkili Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 21-30 | - | - |
| İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler | 21 | - | - |
| Uzun Vadeli Yükümlülükler | | 2.431.742.606 | 1.597.515.202 |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar | 7 | 600.148.123 | 514.338.807 |
| Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler | 7 | - | - |
| Ticari Borçlar | 8 | - | - |
| Diğer Borçlar | 9 | - | - |
| Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler | 18 | - | - |
| Ertelenmiş Gelirler | 11 | - | - |
| Uzun Vadeli Karşılıklar | 20 | 6.813.600 | 6.367.528 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar | 20 | 6.813.600 | 6.367.528 |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü | 30 | 1.824.780.883 | 1.076.808.867 |
| Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler | 21 | - | - |
| ÖZKAYNAKLAR | | 8.864.343.747 | 7.384.408.432 |
| Ödenmiş Sermaye | 22 | 825.000.000 | 165.000.000 |
| Sermaye Düzeltme Farkları | | 292.088.582 | 841.034.321 |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | 22 | 1.194.367.914 | 1.305.422.175 |
| Geri alınmış paylar | 22 | (211.088.287) | (211.088.287) |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | (6.547.032) | (4.658.287) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 22 | (6.547.032) | (4.658.287) |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 22 | - | - |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | 22 | 92.730.698 | 92.730.698 |
| Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-) | 22 | 5.106.598.352 | 4.244.788.711 |
| Net Dönem Karı/Zararı (-) | | 1.571.193.520 | 951.179.101 |
| TOPLAM KAYNAKLAR | | 12.814.258.619 | 10.260.998.752 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT

KONSOLİDE OLMAYAN KAR veya ZARAR ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| KAR veya ZARAR KISMI | Not | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | | | |
|--|-----|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | | 01.01.-30.09.2025 | 01.01.-30.09.2024 | 01.07.-30.09.2025 | 01.07.-30.09.2024 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER | | | | | |
| Hasılat | 23 | 1.506.427.965 | 1.934.959.411 | 423.095.231 | 638.602.399 |
| Satışların Maliyeti (-) | 23 | (1.441.160.556) | (1.691.941.909) | (391.727.431) | (579.371.063) |
| Ticari Faaliyetlerden Brüt Kar | | 65.267.409 | 243.017.502 | 31.367.800 | 59.231.336 |
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 24 | (91.264.451) | (94.183.548) | (27.805.947) | (27.676.328) |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 24 | (6.884.088) | (7.328.743) | (2.048.622) | (2.160.422) |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | 24 | - | - | - | - |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 25 | 14.320.321 | 18.881.759 | 2.672.834 | 5.544.703 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-) | 25 | (13.251.231) | (21.945.159) | (7.677.060) | (14.239.013) |
| FAALİYET KARI / ZARARI (-) | | (31.812.040) | 138.441.811 | (3.490.995) | 20.700.276 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler | 26 | 3.991.270.823 | 993.165.005 | 873.297.362 | 143.379.075 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-) | 26 | (8.958.983) | (22.851.286) | (4.253.876) | (5.556.743) |
| FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI | | 3.950.499.800 | 1.108.755.530 | 865.552.491 | 158.522.608 |
| Finansman Gelirleri | 27 | - | - | - | - |
| Finansman Giderleri (-) | 27 | (621.821.090) | (633.215.005) | (220.366.190) | (210.386.213) |
| Parasal Kazanç/ (Kayıp) | 28 | (980.314.690) | (134.006.185) | (273.312.777) | 118.028.914 |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI/ZARARI | | 2.348.364.020 | 341.534.340 | 371.873.524 | 66.165.309 |
| Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gelir / Gideri (-) | | (777.170.500) | (99.195.644) | (163.198.504) | (55.271.283) |
| Dönem Vergi Gelir / Gideri (-) | 31 | (28.653.509) | (47.820.533) | (16.613.224) | (28.459.523) |
| Ertelenmiş Vergi Geliri / Gideri (-) | 31 | (748.516.991) | (51.375.111) | (146.585.280) | (26.811.760) |
| SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI/ZARARI | | 1.571.193.520 | 242.338.696 | 208.675.020 | 10.894.026 |
| DURDURULAN FAALİYETLER | | | | | |
| Durdurulan Faaliyetler Vergi Sonrası Dönem Karı/Zararı (-) | | - | - | - | - |
| DÖNEM KÂRI/ZARARI | | 1.571.193.520 | 242.338.696 | 208.675.020 | 10.894.026 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç | 32 | 1,90 | 1,47 | 1,26 | 0,07 |
| DÖNEM KÂRI/ZARARI | | 1.571.193.520 | 242.338.696 | 208.675.020 | 10.894.026 |
| DÖNEM KÂRI/ZARARI DİĞER KAPSAMLI GELİRLER | | | | | |
| Kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar | | | | | |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | 29 | (2.452.916) | 1.049.768 | (1.257.291) | (239.663) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) Vergi Etkisi | 29 | 564.171 | (241.447) | 289.177 | 55.122 |
| Kâr veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar | | | | | |
| Yabancı Para çevrim Farkları | | - | - | - | - |
| DİĞER KAPSAMLI GELİR | | (1.888.745) | 808.321 | (968.114) | (184.541) |
| TOPLAM KAPSAMLI GELİR | | 1.569.304.775 | 243.147.017 | 207.706.906 | 10.709.485 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| | Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | Geri Alınmış Paylar | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Birikmiş Karlar / Zararlar | | Özkaynaklar Toplamı |
|---|-----------|--------------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------|--|---|---|------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|----------------------|
| | | | | | | Diğer Kazanç/ (Kayıplar) | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları) | Diğer Kazanç/ (Kayıplar) | Yabancı Para Çevrim Farkları | | Geçmiş Yıllar Karı/Zararı (-) | Net Dönem Karı/Zararı (-) | |
| 31.12.2023 bakiyesi | 22 | 165.000.000 | 841.034.321 | 1.067.883.474 | (499.393.891) | - | (3.362.665) | - | - | 81.950.844 | 3.263.723.333 | 1.100.512.764 | 6.017.348.180 |
| Sermaye arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | | - | - | - | - | - | - | - | 10.779.853 | - | 1.089.732.911 | (1.100.512.764) | - |
| Kar dağıtımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (56.712.721) | - | (56.712.721) |
| Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış) | | - | - | 237.538.698 | 288.305.604 | - | - | - | - | - | - | - | 525.844.302 |
| Diğer düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | | | | | | | | | | | | | |
| Dönem karı/ (zararı) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 242.338.696 | 242.338.696 |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | | - | - | - | - | - | 808.321 | - | - | - | - | - | 808.321 |
| 30.09.2024 bakiyesi | 22 | 165.000.000 | 841.034.321 | 1.305.422.172 | (211.088.287) | - | (2.554.344) | - | - | 92.730.697 | 4.296.743.523 | 242.338.696 | 6.729.626.778 |
| 31.12.2024 bakiyesi | 22 | 165.000.000 | 841.034.321 | 1.305.422.175 | (211.088.287) | - | (4.658.287) | - | - | 92.730.698 | 4.244.788.711 | 951.179.101 | 7.384.408.432 |
| Sermaye arttırımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferler | | 554.570.978 | (554.570.978) | - | - | - | - | - | - | - | 951.179.101 | (951.179.101) | - |
| Kar dağıtımı | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (74.703.333) | - | (74.703.333) |
| Payların Geri Alım İşlemleri Dolayısıyla Meydana Gelen Artış (Azalış) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Pay Bazlı İşlemler Dolayısıyla Meydana Gelen Artış | | 105.429.022 | 5.625.239 | (111.054.261) | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Diğer düzeltmeler | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (14.666.127) | - | (14.666.127) |
| Toplam kapsamlı gelir / (gider) | | | | | | | | | | | | | |
| Dönem karı/ (zararı) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 1.571.193.520 | 1.571.193.520 |
| Diğer kapsamlı gelir / (gider) | | - | - | - | - | - | (1.888.745) | - | - | - | - | - | (1.888.745) |
| 30.09.2025 bakiyesi | 22 | 825.000.000 | 292.088.582 | 1.194.367.914 | (211.088.287) | - | (6.547.032) | - | - | 92.730.698 | 5.106.598.352 | 1.571.193.520 | 8.864.343.747 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE OLMAYAN NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

| | Not | Sınırlı Denetimden Geçmemiş | |
|--|----------|-----------------------------|----------------------|
| | | 01.01.-30.09.2025 | 01.01.-30.09.2024 |
| A.İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI | | | |
| Dönem Karı / (Zararı) | | 1.571.193.520 | 242.338.696 |
| Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı) | | | |
| Dönem NetKarı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler | 14-15-16 | 351.400.049 | 105.069.048 |
| Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler | | - | - |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 8 | (2.815.345) | (803.615) |
| Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 10 | - | - |
| Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler | 19 | 681.327 | 5.222.392 |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan | 14 | | |
| Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler | | - | - |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri | 8 | (654.385) | (3.471.189) |
| Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri | 8 | 830.198 | 243.252 |
| Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler | 27 | 621.508.841 | 631.484.429 |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler | | | |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 13 | - | - |
| Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler | 31 | 777.170.500 | 99.195.644 |
| Parasal (kazanç) / kayıpla ilgili düzeltmeler | | 2.376.808.859 | 96.649.341 |
| İşletme sermayesindeki değişikliklerden önceki faaliyet karı | | 5.696.123.564 | 1.175.927.998 |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 8-30 | (6.815.259) | 4.867.764 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler | 9-30 | (743.278) | 44.701 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler | 10 | (68.625.676) | 311.075.818 |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 8-30 | 6.333.047 | 50.643.416 |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | 9-30 | (30.246.124) | (23.571.182) |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış/azalış | 20 | (148.513) | 384.894 |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler | | | |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış) | | (33.540.937) | 8.460.696 |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış) | | 2.163.398 | (4.149.621) |
| Finansal yatırımdaki değişimler | | (3.186.444.954) | (867.598.007) |
| İşletme faaliyet ile ilgili olarak oluşan nakit (+) | | 2.378.055.268 | 656.086.477 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler | 19 | (1.760.042) | 102.928 |
| Kar Dağıtımı | | (74.703.333) | (56.712.723) |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri) | 31 | (21.664.847) | (52.949.648) |
| İşletme Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit | | 2.279.927.046 | 546.527.034 |
| B.YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI | | | |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | | |
| Maddi duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri | 14-15 | (1.120.276.133) | 1.175.627.738 |
| Maddi olmayan duran varlık satışından kaynaklanan nakit girişleri | 16 | - | - |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları | | | |
| Maddi duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları | 14-15 | (755.858.425) | (671.023.026) |
| Maddi olmayan duran varlık alımında kaynaklanan nakit çıkışları | 16 | - | (1.537.091) |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanan nakit girişleri | 13 | - | - |
| Yatırım faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit | | (1.876.134.558) | 503.067.621 |
| C.FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI | | | |
| Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri | 22 | - | - |
| Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri | 7 | 956.112.355 | 1.438.623.063 |
| Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları | 7 | (616.001.813) | (1.718.810.602) |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları | 22 | - | (25.963.583) |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkayanağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri | | | |
| Ödenen faiz | 27 | (621.508.841) | (631.484.429) |
| Diğer düzeltmeler | | (14.666.127) | - |
| Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan net nakit | | (296.064.426) | (623.366.365) |
| D. Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç / (kayıp) etkisi | 5 | (155.382.179) | (193.037.254) |
| Nakit Ve Benzerlerinde Meydana Gelen Net Artış | 5 | (47.654.117) | 233.191.036 |
| Dönem Başındaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu | 5 | 766.411.270 | 731.340.157 |
| Dönem Sonundaki Nakit Ve Nakit Benzerleri Mevcudu | | 718.757.153 | 964.531.193 |

Ekteki dipnotlar finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

LDR Turizm Anonim Şirketi

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

Şirket'in merkez dışında şubesi bulunmamaktadır.

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

Şirketin faaliyet konusu başlıca şöyledir.

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Araç Parkı Dağılımı aşağıdaki gibidir.

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---|---------------|----------------|
| Faaliyet kiralaması | 1.853 | 2.234 |
| İkinci el satışa hazır, tahsis ve havuz araçlar | 153 | 109 |
| Henüz teslimatı gerçekleşmemiş "0"km araçlar | 243 | 172 |
| Tekne | 1 | 1 |
| Toplam | 2.250 | 2.516 |

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla halka açıklık oranı % 30,91'dir.

Dönemler itibarıyla çalışan personel sayıları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-------------------|---------------|----------------|
| Personel sayıları | 42 | 44 |

Şirket'in hakim ortağı Metin BAROKAS'tır.

| Sermaye Yapısı | 30 Eylül 2025 | | 31 Aralık 2024 | |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı | Pay Tutarı | Pay Oranı |
| Metin Barokas | 570.000.000 | 69,09% | 114.000.000 | 69,09% |
| Geri alınan paylar (Ldr Turzim A.Ş.) (*) | 10.000.000 | 1,21% | 2.000.000 | 1,21% |
| Halka açık kısım | 245.000.000 | 29,70% | 49.000.000 | 29,70% |
| Sermaye | 825.000.000 | 100,00% | 165.000.000 | 100,00% |
| Sermaye düzeltme farkları | 292.088.582 | - | 841.034.321 | - |
| Düzeltilmiş Sermaye | 1.117.088.582 | | 1.006.034.321 | |

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde tamamı 825.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 165.000.000 adet).

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Şirket 25.06.2025 tarihli yönetim kurulu kararı ile sermayesini 660.000.000 TL artırmış olup, artırılan sermayenin 554.570.978 TL'lik kısmı Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları hesabından, geri kalan 105.429.022 TL'lik kısmı ise Paylara İlişkin Primler hesabından karşılanmıştır. Sermaye artışı kararı Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış, 23.10.2025 tarihinde Ticaret Sicil tarafından tescil edilmiştir. Tescil işlemi 23.10.2025 tarih ve 11443 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

Sermaye artırımı sonrasında 825.000.000 TL olan Şirket sermayesinin 132.500.000 TL'lik kısmını A Grubu imtiyazlı paylardan, 692.500.000 TL'lik kısmı ise B Grubu imtiyazsız paylardan oluşmaktadır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

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

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

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

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

Karşılaştırmalı Bilgiler

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

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 30 Eylül 2025 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının **30 Eylül 2025** tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

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

| <u>Dönem Sonu</u> | <u>Endeks</u> | <u>Düzeltilme Katsayısı</u> |
|-------------------|---------------|-----------------------------|
| 30.09.2025 | 3.367,22 | 1,0000 |
| 31.12.2024 | 2.684,55 | 1,2543 |
| 30.09.2024 | 2.526,16 | 1,3329 |
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1,8109 |

TMS 29 uyarınca finansal tablolarda gerekli düzeltmeleri yapmak üzere, varlık ve yükümlülükler ilk olarak parasal ve parasal olmayan olarak ayrıştırılmış, parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ayrıca cari değeriyle ölçülenler ve maliyet değeriyle ölçülenler olarak ilave bir ayrıştırmaya tabi tutulmuştur. Parasal kalemler (bir endekse bağlı olanlar hariç) ile raporlama dönemi sonundaki cari değerleriyle ölçülen parasal olmayan kalemler halihazırda 30 Eylül 2025 tarihindeki cari ölçüm biriminden ifade edildiklerinden enflasyon düzeltmesine tabi tutulmamıştır. 30 Eylül 2025 tarihindeki ölçüm biriminden ifade edilmeyen parasal olmayan kalemler ise ilgili katsayı kullanılarak enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerinin geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumda, ilgili TFRS uygulanarak defter değerinde azaltıma gidilmiştir. Bunun yanı sıra, özkaynak unsurları ile kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosundaki tüm kalemlerde enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden önce edinilmiş ya da üstlenilmiş parasal olmayan kalemler ile bu tarihten önce işletmeye konmuş ya da oluşmuş özkaynaklar TÜFE'de 1 Ocak 2005 tarihinden 30 Eylül 2025 tarihine kadar meydana gelen değişime göre düzeltmeye tabi tutulur.

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

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

Geçerli Para Birimi ve Finansal Tablo Sunum Para Birimi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Netleştirme / Mahsup

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

TFRS/TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

Yeni ve Revize Edilmiş Standartları ve Yorumlar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

a) 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar:

TMS 21 Değişiklikleri – Takas edilebilirliğin bulunmaması

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

b) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar:

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

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

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

TFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı

Söz konusu standardın Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

UFRS 9 ve UFRS 7 Değişiklikleri – Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler

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

UFRS 19 – Yeni Kamuya Hesap Verilebilirliği Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Söz konusu standart, Şirket için geçerli değildir.

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

Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Hasılatın kaydedilmesi

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

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

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

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

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

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

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

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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

Şirket, müşterilerinden tamamlanan ediminin müşteri açısından değerine doğrudan karşılık gelen bir bedelin tahsiline hak kazanması durumunda (ürünlerin tesliminde), faturalama hakkına sahip olduğu tutar kadar hasılatı finansal tablolara almaktadır. Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi sebebiyle taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi olmayacağı için düzeltme yapmamaktadır.

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

i. Hizmetlerin satışı

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

ii. İkinci el araç satışı

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Şirket'in gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıkları altında raporlanan fonlarının gerçeğe uygun değerleri, Türkiye Elektronik Fon Alım Satım ("TEFAS") platformunda açıklanan fon fiyatları baz alınarak hesaplanmaktadır.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Etkin faiz yöntemi

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal borçlar

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

Ticari borçlar

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

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

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

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

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

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

Riskten korunma muhasebesi

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

Stoklar

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

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

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

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

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

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Maliyet Yöntemi

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

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabii 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.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

| Maddi Duran Varlık | Faydalı Ömür 30 Eylül 2025 | Faydalı Ömür 31 Aralık 2024 |
|-----------------------------|---------------------------------------|--|
| Binalar | 50 yıl | 50 yıl |
| Taşıtlar | 5 yıl | 5 yıl |
| Demirbaşlar | 3-5 yıl | 5 yıl |
| Diğer maddi duran varlıklar | 5 yıl | 5 yıl |

Faaliyet Kiralmasına Konu Varlıklar

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

Borçlanma Maliyetleri ve Alınan Krediler

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

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

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

Finansal tablolar için dönem sonları itibarıyla aşağıdaki kurlar dikkate alınmıştır.

| | 30 Eylül 2025 | | 31 Aralık 2024 | |
|-----------------------|---------------|------------|----------------|------------|
| | Alış Kuru | Satış Kuru | Alış Kuru | Satış Kuru |
| USD (Amerikan Doları) | 41,5068 | 41,5816 | 35,2803 | 35,3438 |
| Euro (Avro) | 48,7512 | 48,8390 | 36,7362 | 36,8024 |

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

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

Pay Başına Kazanç- Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç

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

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

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

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

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

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Koşullu Yükümlülükler

Karşılıklar

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

Koşullu Yükümlülükler

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

Koşullu Varlıklar

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

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

İlişkili Taraflar

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

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

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

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

Cari vergi

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

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 alınmasından 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 ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar ve Kıdem Tazminatları

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

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

Nakit Akımının Raporlanması

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

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

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

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

Sermaye ve Temettüleri

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

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

Önemli Muhasebe Değerleme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Kasa | 12.741 | 12.814 |
| Bankalar | 174.427.758 | 261.395.720 |
| Vadesiz mevduat | 18.424.242 | 46.174.713 |
| Vadeli mevduat (*) | 156.003.516 | 215.221.007 |
| Likit yatırım fonu | 536.589.517 | 497.825.377 |
| Diğer hazır değerler (**) | 7.727.137 | 7.177.359 |
| Toplam | 718.757.153 | 766.411.270 |

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1 gün olup, tamamı Türk Lirası cinsindedir, vadeli mevduatların faiz oranları %40,00 ila %41,59 arasında değişmektedir. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 1 ila 32 gün olup, tamamı Türk Lirası cinsindedir, vadeli mevduatların faiz oranları %42,00 ila % 53,00 arasında değişmektedir

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri üzerinde herhangi bir blokaj bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: bulunmamaktadır).

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---|----------------------|----------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar | | |
| Yatırım fonları | 8.503.758.361 | 5.345.599.812 |
| Alım satım amaçlı finansal varlıklar (hisse senetleri) | 2.182 | 2.475 |
| İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yatırımlar | | |
| Özel kesim tahvilleri ve bonoları (6 ay vadeli) | 28.286.698 | - |
| Toplam | 8.532.047.241 | 5.345.602.287 |

(*) Borsada işlem gören paylar

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla borsada işlem gören 3 tür paydan (hisse senedi) oluşmaktadır (31 Aralık 2024:3 tür pay).

Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

7. FİNANSAL BORÇLANMALAR

Kısa vadeli borçlanmalar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| Banka kredileri | 1.028.086.844 | 1.181.210.996 |
| Tahvil borçları | 419.846.566 | - |
| Finansal kiralama borçları | - | 12.421.188 |
| Toplam | 1.447.933.410 | 1.193.632.184 |

Uzun Vadeli Borçlanmalar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Banka kredileri | 600.148.123 | 514.338.807 |
| Tahvil borçları | - | - |
| Finansal kiralama borçları | - | - |
| Toplam | 600.148.123 | 514.338.807 |

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

| Kredilerin Döviz Cinsi | 0-3 ay içerisinde ödenecekler | 3-12 ay içerisinde ödenecekler | 1-2 yıl içerisinde ödenecekler | 2-3 yıl içerisinde ödenecekler | 3-4 yıl içerisinde ödenecekler | 4-5 yıl içerisinde ödenecekler | 5 yıl dan sonra ödenecekler | 30 Eylül 2025 Toplam |
|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| TL | 357.186.406 | 670.900.438 | 472.827.885 | 127.320.238 | - | - | - | 1.628.234.967 |
| USD (TL karşılığı) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| EURO (TL karşılığı) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Tahvil borçları TL | 43.276.789 | 376.569.777 | - | - | - | - | - | 419.846.566 |
| Toplam | 400.463.195 | 1.047.470.215 | 472.827.885 | 127.320.238 | - | - | - | 2.048.081.533 |

| Kredilerin Döviz Cinsi | 0-3 ay içerisinde ödenecekler | 3-12 ay içerisinde ödenecekler | 1-2 yıl içerisinde ödenecekler | 2-3 yıl içerisinde ödenecekler | 3-4 yıl içerisinde ödenecekler | 4-5 yıl içerisinde ödenecekler | 5 yıl dan sonra ödenecekler | 31 Aralık 2024 Toplam |
|---------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| TL | 413.596.724 | 764.161.551 | 389.581.372 | 124.757.433 | - | - | - | 1.692.097.080 |
| USD (TL karşılığı) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| EURO (TL karşılığı) | 3.452.723 | - | - | - | - | - | - | 3.452.723 |
| Toplam | 417.049.447 | 764.161.551 | 389.581.372 | 124.757.433 | - | - | - | 1.695.549.803 |

Kredilerin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------|---------------|----------------|
| TL krediler | 44,44 % | 41,75% |
| EURO krediler | - | 4,80% |

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

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

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

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|----------------------------|---------------|-------------------|
| 0-3 ay | - | 6.240.390 |
| 3-12 ay | - | 8.840.732 |
| 1-5 yıl | - | - |
| 5 yıldan uzun | - | - |
| Toplam anapara+faiz | - | 15.081.122 |
| Faiz ödemeleri | - | (2.659.934) |
| Net Tutar | - | 12.421.188 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

8. TİCARİ ALACAKLAR ve TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar | 50.935.230 | 41.820.543 |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar | 210.540 | 200.315 |
| Alınan çek ve senetler | - | - |
| Ertelenmiş finansman giderleri | (830.198) | (505.692) |
| Şüpheli ticari alacaklar | 7.971.793 | 6.467.711 |
| Şüpheli alacak karşılığı (-) | (7.971.793) | (6.467.711) |
| Toplam | 50.315.572 | 41.515.166 |

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari alacakların vadesi ortalama 8 gündür (31 Aralık 2024: 5 gün).

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Vadesi geçmemiş | 17.039.878 | 19.911.096 |
| Vadesi üzerinden 1 ay geçmiş | 21.476.141 | 18.811.758 |
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 8.779.963 | 2.064.270 |
| Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş | 3.639.248 | 1.033.419 |
| Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - |
| Toplam | 50.935.230 | 41.820.543 |

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

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

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Dönem başı bakiye | 6.467.711 | 6.890.599 |
| Dönem içinde ayrılan karşılık tutarı | 2.815.345 | 1.679.261 |
| İptal edilen karşılık | - | (108.700) |
| Parasal kazanç/ (kayıp) | (1.311.263) | (1.993.449) |
| Dönem Sonu Tutar | 7.971.793 | 6.467.711 |

Uzun Vadeli Ticari Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Ticari Borçlar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Araç alımlarından borçlar | 193.414 | 44.658 |
| Diğer ticari borçlar | 27.345.303 | 25.664.118 |
| Borç senetleri | 8.475.000 | 2.790.808 |
| Ertelenmiş finansman gelirleri | (654.385) | (264.103) |
| Kredi kartı borçları | 5.967.269 | 7.412.458 |
| Toplam | 41.326.601 | 35.647.939 |

Bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçmemiş ticari borçların vadesi ortalama 7 gündür (31 Aralık 2024: 9 gün).

Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

9. DİĞER ALACAKLAR ve DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 14.148 | 17.746 |
| Diğer çeşitli alacaklar | 781.289 | 34.413 |
| Toplam | 795.437 | 52.159 |

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Kısa Vadeli Diğer Borçlar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar | 2.742.999 | 32.949.192 |
| Alınan depozito ve teminatlar | 353.427 | 392.141 |
| Diğer çeşitli borçlar | - | 1.217 |
| Toplam | 3.096.426 | 33.342.550 |

Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

10. STOKLAR

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Araç stokları | - | - |
| Sıfır kilometre araçlar | 241.583.146 | 236.782.431 |
| İkinci el araçlar | 220.602.511 | 156.777.550 |
| Diğer stoklar | - | - |
| Toplam | 462.185.657 | 393.559.981 |

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

Dönemler itibarıyla stok hareket tabloları aşağıdaki gibidir:

| | 1 Ocak 2025 | Giriş | Çıkış | 30 Eylül 2025 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Sıfır kilometre araçlar | 236.782.431 | 236.950.942 | (232.150.227) | 241.583.146 |
| İkinci el araçlar | 156.777.550 | 118.828.595 | (55.003.634) | 220.602.511 |
| Diğer stoklar | - | - | - | - |
| Toplam | 393.559.981 | 355.779.537 | (287.153.861) | 462.185.657 |

| | 1 Ocak 2024 | Giriş | Çıkış | 31 Aralık 2024 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| Sıfır kilometre araçlar | 611.735.168 | 236.782.430 | (611.735.167) | 236.782.431 |
| İkinci el araçlar | 207.591.253 | 21.237.234 | (72.050.937) | 156.777.550 |
| Diğer stoklar | - | - | - | - |
| Toplam | 819.326.421 | 258.019.664 | (683.786.104) | 393.559.981 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

11. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek aylara ait giderler (*) | 30.518.735 | 24.105.959 |
| Verilen sipariş avansları | 12.880.995 | 1.545.430 |
| Personel ve iş avansları | 1.315.677 | 1.226.904 |
| Diğer | 608.561 | 277.503 |
| Toplam | 45.323.968 | 27.155.796 |

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------|---------------|----------------|
| Diğer | - | - |
| Toplam | - | - |

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-----------------|------------------|------------------|
| Alınan avanslar | 8.204.220 | 6.040.822 |
| Diğer | - | - |
| Toplam | 8.204.220 | 6.040.822 |

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

12. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi | 364.153.451 | 576.861.171 |
| Alımlar (ilaveler) | - | - |
| Çıkışlar | - | (80.072.766) |
| Değer artışı | - | 108.839.474 |
| Transferler | - | - |
| Parasal kazanç / (kayıp) | (73.828.451) | (241.474.428) |
| Dönem sonu | 290.325.000 | 364.153.451 |

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri kiradaki ofis katlarından oluşmaktadır.

Şirket'in cari dönemde yatırım amaçlı gayrimenkullerinden 12.574.928 TL (01.01.-30.09.2024: 10.964.873 TL) kira geliri bulunmakta olup, yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili Şirket'in katlandığı her hangi bir faaliyet gideri bulunmamaktadır. Söz konusu kira geliri ilişikteki finansal tabloda yatırım faaliyetlerinden gelirlerde raporlanmaktadır.

Şirket'in cari dönem sonu itibarıyla farklı yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş 150.000.000 TL tutarındaki ipotek bulunmaktadır (31 Aralık 2024: 379.987.465 TL).

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

14. MADDİ DURAN VARLIKLAR

| Maddi Duran Varlıklar | 31.12.2023 | | | 31.12.2024 | | | 30.09.2025 |
|-----------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | Bakiye | Giriş | Çıkış | Bakiye | Giriş | Çıkış | Bakiye |
| Binalar | 67.373.730 | 188.534 | - | 67.562.264 | - | - | 67.562.264 |
| Taşıtlar | - | 25.857.858 | - | 25.857.858 | 9.081.623 | (10.127.578) | 24.811.903 |
| Demirbaşlar | 10.683.929 | 1.601.524 | (132.897) | 12.152.556 | - | - | 12.152.556 |
| Diğer maddi duran varlıklar | 262.682 | - | - | 262.682 | - | - | 262.682 |
| Toplam | 78.320.341 | 27.647.916 | (132.897) | 105.835.360 | 9.081.623 | (10.127.578) | 104.789.405 |
| Birikmiş Amortismanlar (-) | | | | | | | |
| Binalar | (11.351.789) | (1.349.060) | - | (12.700.849) | (1.013.434) | - | (13.714.283) |
| Taşıtlar | - | (2.574.179) | - | (2.574.179) | (4.585.240) | 1.171.411 | (5.988.008) |
| Demirbaşlar | (7.183.188) | (1.279.202) | 111.000 | (8.351.390) | (1.047.175) | - | (9.398.565) |
| Diğer maddi duran varlıklar | (262.682) | - | - | (262.682) | - | - | (262.682) |
| Toplam | (18.797.659) | (5.202.441) | 111.000 | (23.889.100) | (6.645.849) | 1.171.411 | (29.363.538) |
| Maddi duran varlıklar, net | 59.522.682 | | (21.897) | 81.946.260 | | (8.956.167) | 75.425.867 |

Şirket'in binaları üzerinde tesis edilmiş ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: bulunmamaktadır).

Maddi duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maddi Duran Varlıklar | Net Defter Değeri | |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
| Binalar | 53.847.981 | 54.861.415 |
| Taşıtlar | 18.823.895 | 23.283.679 |
| Demirbaşlar | 2.753.991 | 3.801.166 |
| Diğer maddi duran varlıklar | - | - |
| Toplam | 75.425.867 | 81.946.260 |

15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla faaliyet kiralamasına konu araç sayısı

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------------|---------------|----------------|
| Faaliyet kiralaması | 1.853 | 2.234 |

| Kiralanan Varlıklar | Net Defter Değeri | |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
| Taşıtlar | 2.623.245.571 | 3.239.966.047 |
| Toplam | 2.623.245.571 | 3.239.966.047 |

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

| Kiralanan Varlıklar | 31.12.2024 | | | 30.09.2025 |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| | Bakiye | Giriş | Çıkış-Transfer | Bakiye |
| Taşıtlar | 3.657.184.906 | 509.825.860 | (1.227.282.655) | 2.939.728.111 |
| Amortismanlar (-) | (417.218.859) | (302.380.231) | 403.116.550 | (316.482.540) |
| Net defter değeri, net | 3.239.966.047 | 207.445.629 | (824.166.105) | 2.623.245.571 |

| Kiralanan Varlıklar | 31.12.2023 | | | 31.12.2024 |
|-------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|----------------------|
| | Bakiye | Giriş | Çıkış-Transfer | Bakiye |
| Taşıtlar | 4.451.071.201 | 697.314.529 | (1.491.200.824) | 3.657.184.906 |
| Amortismanlar (-) | (19.871.151) | (492.943.600) | 95.595.892 | (417.218.859) |
| Net defter değeri, net | 4.431.200.050 | 204.370.929 | (1.395.604.932) | 3.239.966.047 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

15. FAALİYET KİRALAMASINA KONU VARLIKLAR (devamı)

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

30 Eylül 2025 itibarıyla Şirket'in faaliyet kiralamasındaki araçları üzerinde alınan kredilere istinaden tesis edilmiş olan 2.524.100.587 TL tutarında (31 Aralık 2024: 2.547.433.768 TL) rehin bulunmaktadır.

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

| 30 Eylül 2025 | TL | AVRO | ABD Doları | TL Karşılığı |
|--|----------------------|------|------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde alınacak kira tutarları | 912.416.880 | - | - | 912.416.880 |
| 1-5 yıl arasında alınacak kira tutarları | 781.856.389 | - | - | 781.856.389 |
| Toplam | 1.694.273.270 | - | - | 1.694.273.270 |

| 31 Aralık 2024 | TL | AVRO | ABD Doları | TL Karşılığı |
|--|----------------------|------|------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde alınacak kira tutarları | 1.171.176.884 | - | - | 1.171.176.884 |
| 1-5 yıl arasında alınacak kira tutarları | 757.378.592 | - | - | 757.378.592 |
| Toplam | 1.928.555.476 | - | - | 1.928.555.476 |

16. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

| Maddi Olm. Duran Varlıklar | 31.12.2023 | | | 31.12.2024 | | | 30.09.2025 |
|-------------------------------|--------------------|------------------|-------|--------------------|------------------|-------|--------------------|
| | Bakiye | Giriş | Çıkış | Bakiye | Giriş | Çıkış | Bakiye |
| Markalar | 776.683 | - | - | 776.683 | - | - | 776.683 |
| Lisans ve yazılımlar | 2.848.982 | - | - | 2.848.982 | - | - | 2.848.982 |
| Toplam | 3.625.665 | - | - | 3.625.665 | - | - | 3.625.665 |
| İtfa payları | | | | | | | |
| Markalar | (187.699) | (77.669) | - | (265.368) | (58.250) | - | (323.618) |
| Lisans ve yazılımlar | (2.250.662) | (473.300) | - | (2.723.962) | (113.697) | - | (2.837.659) |
| Toplam | (2.438.361) | (550.969) | - | (2.989.330) | (171.947) | - | (3.161.277) |
| Net Defter Değeri, net | 1.187.304 | | | 636.335 | | | 464.388 |

Maddi olmayan duran varlıkların net defter değeri tablosu aşağıdaki gibidir:

| Maddi Olmayan Duran Varlıklar | Net Defter Değeri | |
|-------------------------------|-------------------|----------------|
| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
| Markalar | 453.065 | 511.315 |
| Lisans ve yazılımlar | 11.323 | 125.020 |
| Toplam | 464.388 | 636.335 |

17. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

18. MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

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

Kısa Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|----------------|----------------|
| Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler | 837.112 | 30.991 |
| Toplam | 837.112 | 30.991 |

Uzun Vadeli Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

19. KARŞILIKLAR / KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Karşılıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

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

| | Adet | Tutar |
|---|------|-----------|
| Şirket tarafından açılmış devam eden davalar | 171 | 5.310.853 |
| Şirket aleyhine açılmış devam eden davalar | 19 | 1.620.424 |
| Şirket tarafından açılmış devam eden icra takipleri | - | - |
| Şirket aleyhine açılmış devam eden icra takipleri | - | - |

Koşullu Varlıklar

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Koşullu Borçlar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| Verilen rehinler | 2.524.100.587 | 2.547.433.768 |
| Verilen teminatlar | 90.386 | 90.386 |
| Verilen temlikler | - | - |
| İpotekler | 150.000.000 | 379.987.465 |
| Toplam | 2.674.190.973 | 2.927.511.619 |

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

| Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler (Teminat – Rehin-İpotekler) | 30 Eylül 2025 | | 31 Aralık 2024 | |
|---|---------------|----------------------|----------------|----------------------|
| | Döviz | TL Karşılığı | Döviz | TL Karşılığı |
| 1. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | | | | |
| Teminatlar-rehinler | | | | |
| TL | 2.524.190.973 | 2.524.190.973 | 2.547.524.154 | 2.547.524.154 |
| Avro | - | - | - | - |
| Temlikler TL | - | - | - | - |
| İpotekler | | | | |
| TL | 150.000.000 | 150.000.000 | 379.987.465 | 379.987.465 |
| 2. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| 3. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| 4. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| - Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| - 2. ve 3. maddeler kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| - 3. madde kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı | - | - | - | - |
| Toplam | | 2.674.190.973 | | 2.927.511.619 |

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR ve KARŞILIKLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Personele borçlar | - | - |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 1.219.677 | 1.368.190 |
| Toplam | 1.219.677 | 1.368.190 |

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kısa Vadeli İlişkin Karşılıklar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|----------------|------------------|------------------|
| İzin karşılığı | 1.893.577 | 2.339.861 |
| Toplam | 1.893.577 | 2.339.861 |

Çalışanlara Sağlanan Faydalara Uzun Vadeli İlişkin Karşılıklar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 6.813.600 | 6.367.528 |
| Toplam | 6.813.600 | 6.367.528 |

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Yıllık iskonto oranı (%) | % 2,06 | % 3,44 |
| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
| 1 Ocak bakiyesi | 6.367.528 | 4.096.823 |
| Hizmet maliyeti | 988.558 | 1.016.176 |
| Faiz maliyeti | 139.053 | 219.570 |
| Aktüeryal kayıp/(kazanç) | 2.369.455 | 3.024.972 |
| Ödenen tazminatlar | (1.760.042) | (730.742) |
| Parasal kazanç / (kayıp) | (1.290.952) | (1.259.271) |
| Toplam | 6.813.600 | 6.367.528 |

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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanmaktadır.

Şirket'in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 30 Eylül 2025 tarihinde geçerli olan 53.919,68 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2024: 41.828,42 TL).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

21. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------|-------------------|----------------|
| Devreden KDV | 15.372.765 | - |
| Toplam | 15.372.765 | - |

Diğer Duran Varlıkları

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Diğer Kısa ve Uzun Vadeli Yükümlülükler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

22. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in ortakları ve paylarına ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

| Sermaye Yapısı | 30 Eylül 2025 | | 31 Aralık 2024 | |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| | Pay Tutarı | Pay Oranı | Pay Tutarı | Pay Oranı |
| Metin Barokas | 570.000.000 | 69,09% | 114.000.000 | 69,09% |
| Geri alınan paylar (Ldr Turzim A.Ş.) (*) | 10.000.000 | 1,21% | 2.000.000 | 1,21% |
| Halka açık kısım | 245.000.000 | 29,70% | 49.000.000 | 29,70% |
| Sermaye | 825.000.000 | 100,00% | 165.000.000 | 100,00% |
| Sermaye düzeltme farkları | 292.088.582 | - | 841.034.321 | - |
| Düzeltilmiş Sermaye | 1.117.088.582 | | 1.006.034.321 | |

Şirket sermayesi her biri 1 TL değerinde tamamı 825.000.000 adet paydan oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 165.000.000 adet).

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket tarafından geri alımı yapılan ve halka açık nitelikte olan payları ifade etmektedir.

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | 1.194.367.914 | 1.305.422.175 |
| Toplam | 1.194.367.914 | 1.305.422.175 |

Paylara İlişkin Primler (İskontolar), Şirket paylarının halka arz sonrasında nominal değer üzerindeki satış tutarı olup, giderler düşülmüş net tutardır.

Geri Alınmış Paylar

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------------|----------------------|----------------------|
| Geri alınmış paylar | (211.088.287) | (211.088.287) |
| Toplam | (211.088.287) | (211.088.287) |

Geri Alınmış Paylar ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| Dönem başı | 211.088.287 | 499.393.890 |
| Dönem içi alım | - | 25.963.584 |
| Dönem içi satış | - | (314.269.187) |
| Dönem sonu | 211.088.287 | 211.088.287 |

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp fonu | (6.547.032) | (4.658.287) |
| Toplam | (6.547.032) | (4.658.287) |

Aktüeryal kazanç/(kayıp) hareket tablosu

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Açılış bakiyesi | (4.658.287) | (3.362.666) |
| Cari dönemde hesaplanan | (4.363.835) | (2.183.197) |
| Parasal kazanç/ (kayıp) | 2.475.090 | 887.576 |
| Kapanış bakiyesi | (6.547.032) | (4.658.287) |

Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 92.730.698 | 92.730.698 |
| Toplam | 92.730.698 | 92.730.698 |

Yasal yedekler hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Açılış bakiyesi | 92.730.698 | 81.950.844 |
| Cari dönemde ayrılan yasal yedekler | - | 10.779.854 |
| Dönem sonu | 92.730.698 | 92.730.698 |

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

| Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-) | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|----------------------|----------------------|
| Açılış bakiyesi | 4.244.788.711 | 3.263.723.334 |
| Önceki dönem karı / (zararı) | 951.179.101 | 1.100.512.764 |
| Sermaye artışı | - | - |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | - | (10.779.854) |
| Kar dağıtımı (temettü) | (74.703.333) | (108.667.533) |
| Diğer düzeltmeler | (14.666.127) | - |
| Geçmiş Yıl Karı / Zararları (-) | 5.106.598.352 | 4.244.788.711 |

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

Kar Dağıtımı

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

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

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

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

Vergi Usul Kanunu ile 30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ'e göre Vergi Usul Kanunu uyarınca hazırlanan 30 Eylül 2025 tarihli bilanço enflasyon muhasebesi uygulaması kapsamında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Genel Endeksleri (ÜFE) kullanılmak suretiyle düzeltilmiştir. İlişikteki finansal tablolar ise TMS 29 uyarınca Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayımlanan Tüketici Fiyat Endeksleri (TÜFE) kullanılmak suretiyle enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuş ve nihayetinde cari ve önceki raporlama dönemine ait tutarlar 30 Eylül 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Şirket'in 03.04.2025 tarihinde yapılan 2024 Yılı Olağan Genel Kurul Toplantısında, Yönetim Kurulunun teklifi kabul edilerek, 2024 yılı kâr dağıtım ödemesinin; 15 Nisan 2025 tarihinde brüt 23.529.411,76 TL, 16 Haziran 2025 tarihinde brüt 23.529.411,76 TL, 15 Ağustos 2025 tarihinde brüt 23.529.411,76 TL ve 15 Ekim 2025 tarihinde 23.529.411,76 brüt TL ve 15 Aralık 2025 tarihinde brüt 23.529.411,76 TL olacak şekilde beş eşit taksitte gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

23. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (-)

a. Satış gelirlerinin (hasılatın) detayı aşağıdaki gibidir:

| Hasılat | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Faaliyet kiralaması gelirleri | 629.748.434 | 633.827.382 | 212.991.334 | 209.475.190 |
| İkinci el araç satışlarından sağlanan gelirler | 841.542.715 | 1.255.203.332 | 205.643.170 | 414.820.138 |
| Diğer | 35.136.816 | 45.928.697 | 4.460.727 | 14.307.071 |
| Toplam | 1.506.427.965 | 1.934.959.411 | 423.095.231 | 638.602.399 |

b. Satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

| Satışların Maliyeti | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Araç satışlarının maliyeti | 952.251.967 | 1.395.726.645 | 228.225.195 | 477.473.104 |
| Araç bakım ve lastik giderleri | 53.302.779 | 61.259.106 | 15.842.827 | 18.426.669 |
| Sigorta giderleri | 36.633.839 | 60.588.987 | 11.805.193 | 17.654.030 |
| Taahhüt vergi giderleri | 15.937.193 | 20.356.011 | 4.378.634 | 5.962.817 |
| Geçiş sistemleri giderleri | 22.514.258 | 11.851.905 | 10.939.572 | 4.881.082 |
| Taahhüt tescil ve muayene giderleri | 2.911.605 | 3.717.600 | 380.475 | 567.814 |
| Hasar ve yedekleme giderleri | 6.925.142 | 22.881.246 | 2.678.393 | 7.114.478 |
| Araç amortisman giderleri | 344.582.253 | 101.445.154 | 116.026.201 | 44.509.960 |
| Diğer | 6.101.521 | 14.115.255 | 1.450.941 | 2.781.109 |
| Toplam | 1.441.160.556 | 1.691.941.909 | 391.727.431 | 579.371.063 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Genel Yönetim Giderleri (-) | 91.264.451 | 94.183.548 | 27.805.947 | 27.676.328 |
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-) | 6.884.088 | 7.328.743 | 2.048.622 | 2.160.422 |
| Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-) | - | - | - | - |
| Toplam | 98.148.539 | 101.512.291 | 29.854.569 | 29.836.750 |

Genel Yönetim Giderleri

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel ücret giderleri | 56.545.404 | 57.098.419 | 15.479.473 | 19.436.788 |
| Vergi, resim ve harç giderleri | 9.560.542 | 4.546.529 | 2.677.864 | 346.794 |
| Bina giderleri | 3.314.994 | 2.794.437 | 862.690 | 593.330 |
| Yakıt giderleri | 1.240.906 | 1.282.385 | 636.254 | 434.532 |
| Haberleşme giderleri | 481.144 | 365.587 | 147.566 | 111.222 |
| Elektrik ve su giderleri | 333.773 | 348.783 | 110.539 | 135.627 |
| Amortisman giderleri | 6.817.796 | 3.623.895 | 2.309.867 | 1.795.470 |
| Ofis giderleri | 1.181.730 | 750.089 | 350.343 | 468.380 |
| Yemek giderleri | 739.719 | 113.307 | 204.426 | 26.422 |
| Diğer giderler | 11.048.444 | 23.260.117 | 5.026.925 | 4.327.763 |
| Toplam | 91.264.451 | 94.183.548 | 27.805.947 | 27.676.328 |

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Personel ücret giderleri | 3.987.134 | 6.213.753 | 620.812 | 2.033.276 |
| Reklam giderleri | 1.881.963 | 990.963 | 614.620 | 87.594 |
| Diğer | 1.014.991 | 124.026 | 813.190 | 39.552 |
| Toplam | 6.884.088 | 7.328.743 | 2.048.622 | 2.160.422 |

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (-)

Esas faaliyetlerden diğer gelirler

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Araç değer kaybı gelirleri | 10.411.386 | 10.887.112 | 3.026.861 | 3.258.340 |
| Ertelenmiş finansman geliri | 1.057.553 | 3.710.871 | (1.724.847) | 721.113 |
| İptal edilen alacak karşılık geliri | - | 40.632 | - | - |
| Kur farkı gelirleri | 3.090 | 9.513 | 2.819 | 41 |
| Diğer gelirler | 2.848.292 | 4.233.631 | 1.368.001 | 1.565.210 |
| Toplam | 14.320.321 | 18.881.759 | 2.672.834 | 5.544.703 |

Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ticari alacak karşılık gideri | 2.815.345 | 667.330 | 1.009.454 | (207.963) |
| Ertelenmiş finansman gideri | 1.040.760 | 949.838 | (246.446) | (137.911) |
| Kur farkı giderleri | 204.386 | 273.156 | 28.106 | 127.470 |
| Komisyon giderleri | 271.689 | 14.242.812 | 217.507 | 14.125.007 |
| Diğer | 8.919.051 | 5.812.023 | 6.668.439 | 332.410 |
| Toplam | 13.251.231 | 21.945.159 | 7.677.060 | 14.239.013 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (-)

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Menkul kıymet değerlendirme ve satış karı | 3.902.443.287 | 827.437.568 | 846.373.836 | 88.957.796 |
| Faiz gelirleri | 76.252.608 | 154.762.564 | 22.469.820 | 50.375.518 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul kira gelirleri | 12.574.928 | 10.964.873 | 4.453.706 | 4.045.761 |
| Diğer | - | - | - | - |
| Toplam | 3.991.270.823 | 993.165.005 | 873.297.362 | 143.379.075 |

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Portföy yönetim hizmet ve komisyon giderleri | 8.867.705 | - | 4.253.876 | - |
| Menkul kıymet değerlendirme farkı gideri | 91.278 | 22.851.286 | - | 5.556.743 |
| Toplam | 8.958.983 | 22.851.286 | 4.253.876 | 5.556.743 |

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ (-)

Finansman Gelirleri

Bulunmamaktadır (01.01.-30.09.2024: Bulunmamaktadır).

Finansman Giderleri (-)

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kredi faiz giderleri | 621.508.841 | 631.484.429 | 220.346.485 | 209.688.936 |
| Kur farkı giderleri | 312.249 | 1.730.576 | 19.705 | 697.277 |
| Toplam | 621.821.090 | 633.215.005 | 220.366.190 | 210.386.213 |

28. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇ VE KAYIPLARINA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

| | 01.01.-30.09.2025 | 01.01.-30.09.2024 |
|--|------------------------|------------------------|
| Parasal olmayan kalemler | | |
| Finansal durum tablosu kalemleri | (1.600.594.094) | (1.070.996.702) |
| Finansal yatırımlar | - | - |
| Stoklar | 71.067.905 | (87.752.206) |
| Peşin ödenmiş giderler | (5.616.469) | 2.656.219 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | - | - |
| Maddi Duran Varlıklar | - | - |
| Diğer Maddi Duran Varlıklar | 13.183.341 | 15.564.460 |
| Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar | (205.312.669) | 795.556.934 |
| Maddi olmayan duran varlıklar | 3.779 | 12.436 |
| Ertelenmiş vergi varlığı | (1.684.361) | 8.022.421 |
| Ertelenmiş gelirler | (409.384) | (20.645) |
| Ertelenmiş vergi yükümlülüğü | 30.913.566 | (175.006.377) |
| Sermaye düzeltme farkları | 344.982.396 | (265.542.786) |
| Paylara İlişkin Primler (İskontolar) | (178.312.218) | (184.284.083) |
| Geri alınmış paylar | (40.684.871) | (46.276.975) |
| Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | 1.008.686 | - |
| Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler | (18.800.216) | (22.513.701) |
| Geçmiş yıllar karları | (1.610.933.579) | (1.111.412.399) |
| Kar veya zarar tablosu kalemleri | 620.279.404 | 936.990.517 |
| Hasılat | (72.700.309) | (203.140.772) |
| Satışların maliyeti | 910.972.435 | 1.156.588.982 |
| Faaliyet Giderleri | 8.313.041 | 9.766.206 |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler | (957.053) | 672.356 |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler | (24.120.775) | (52.674.838) |
| Finansman gelirleri | 46.313.441 | 61.554.431 |
| Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri | (247.541.376) | (35.775.848) |
| Net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) | (980.314.690) | (134.006.185) |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

29. DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Kar zararda Sınıflandırılmayacak Kapsamlı Gelir Unsurları

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

| | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları | (2.452.916) | 1.049.768 | (1.257.291) | (239.663) |
| Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları Vergi Etkisi | 564.171 | (241.447) | 289.177 | 55.122 |
| Toplam | (1.888.745) | 808.321 | (968.114) | (184.541) |

Kar zararda Sınıflandırılacak Kapsamlı Gelir Unsurları

Bulunmamaktadır (01.01.-30.09.2024: Bulunmamaktadır).

30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili Taraflar: ilişkili taraflar aşağıdaki kişi ve kurumlardan oluşmaktadır.

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

Ticari olmayan alacak ve borçlar parasal işlemlerden kaynaklanmaktadır.

İlişkili Taraflardan Alacaklar:

| | 30 Eylül 2025 | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | Kısa Vadeli Alacaklar | | Uzun Vadeli Alacaklar | |
| | Ticari | Diğer | Ticari | Diğer |
| DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti. | 210.540 | - | - | - |
| Ortaklar | | | | |
| Metin Barokas | - | - | - | - |
| Toplam | 210.540 | - | - | - |

| | 31 Aralık 2024 | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------|-----------------------|----------|
| | Kısa Vadeli Alacaklar | | Uzun Vadeli Alacaklar | |
| | Ticari | Diğer | Ticari | Diğer |
| DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti. | 200.315 | - | - | - |
| Ortaklar | | | | |
| Metin Barokas | - | - | - | - |
| Toplam | 200.315 | - | - | - |

İlişkili Taraflara Borçlar:

| | 30 Eylül 2025 | | | |
|---------------------------------------|---------------------|----------|---------------------|----------|
| | Kısa Vadeli Borçlar | | Uzun Vadeli Borçlar | |
| | Ticari | Diğer | Ticari | Diğer |
| DentaVit Sağlık Ürünleri Tic.Ltd.Şti. | - | - | - | - |
| Ortaklar | | | | |
| Metin Barokas | - | - | - | - |
| Toplam | - | - | - | - |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

30.İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

İlişkili Taraflarla Yapılan İşlemlerin Detayı Aşağıdaki Gibidir:

| | 01.01.-30.09.2025 | | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------|-------|--------|---------|------|-------|
| | Hizmet | Satışlar | | | Hizmet | Alımlar | | |
| | | Kira | Faiz | Diğer | | Kira | Faiz | Diğer |
| Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti. | - | 1.689.302 | - | - | - | - | - | - |
| Ortaklar | | | | | | | | |
| Metin BAROKAS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | - | 1.689.302 | - | - | - | - | - | - |

| | 01.01.-30.09.2024 | | | | | | | |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------|-------|--------|---------|------|-------|
| | Hizmet | Satışlar | | | Hizmet | Alımlar | | |
| | | Kira | Faiz | Diğer | | Kira | Faiz | Diğer |
| Dentavit Sağlık Ür. Tic. Ltd. Şti. | - | 1.323.818 | - | - | - | - | - | - |
| Ortaklar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Metin BAROKAS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Toplam | - | 1.323.818 | - | - | - | - | - | - |

| Kilit Yönetici Personele Sağlanan Faydalar | 01.01.-30.09.2025 | 01.01.-30.09.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar | 20.470.474 | 20.400.183 |
| İşten çıkarılma nedeniyle sağlanan faydalar | - | - |
| Diğer faydalar | - | - |
| Toplam | 20.470.474 | 20.400.183 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Kurumlar Vergisi Karşılığı

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | 28.653.509 | 55.080.886 |
| Peşin ödenen vergi ve fonlar (-) | (14.992.266) | (48.408.305) |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü | 13.661.243 | 6.672.581 |

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla % 25 olup, halka arz teşviği olan % 2,00 puanlık indirim ile Şirket için kurumlar vergisi oranı %23’tür. (31 Aralık 2024: % 23,00). Bu oran, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası gibi) ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

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

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

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

| Gelir tablosundaki vergi karşılığı: | 01.01.- 30.09.2025 | 01.01.- 30.09.2024 | 01.07.- 30.09.2025 | 01.07.- 30.09.2024 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Cari dönem kurumlar vergisi karşılığı | (28.653.509) | (47.820.533) | (16.613.224) | (28.459.523) |
| Ertelenmiş vergi karşılığı | (748.516.991) | (51.375.111) | (146.585.280) | (26.811.760) |
| Toplam | (777.170.500) | (99.195.644) | (163.198.504) | (55.271.283) |

Ertelenmiş Varlık Ve Yükümlülükler

Ertelenen vergi varlık ve yükümlülükleri, bilanço kalemlerinin Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS) göre yeniden düzenlenmesi sonucunda oluşan değerler ile yasal kayıtlar arasındaki geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenen vergi alacağı ve yükümlülüğü için uygulanacak oran % 25 olup, ertelen vergi hesaplamasında 2022 yılı sonrası gerçekleşmesi / kapanması beklenen geçerli farklar için % 2,00 puanlık vergi teşviği indirimi ile %23 vergi oranı kullanılmıştır. (31 Aralık 2024: %23,00).

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Birikmiş Geçici Farklar:

| Ertelenen Vergi Varlıkları | Birikmiş Geçici Farklar | | Ertelenmiş Vergi | |
|---|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
| Vadeli mevduat ve fon düzeltmeleri | (97.185.073) | 276.854 | (22.352.569) | 63.674 |
| Finansal varlıklarla ilgili düzeltmeler | (5.670.114.619) | (2.524.076.310) | (1.304.126.362) | (580.537.552) |
| Ertelenmiş finansman giderleri | 5.370.950 | 505.692 | 1.235.319 | 116.310 |
| Ticari alacak karşılık gideri düzeltmesi | (98.532.408) | 3.205.485 | (22.662.454) | 737.261 |
| Stok düzeltmeleri | (4.619.027) | (34.041.249) | (1.062.376) | (7.829.487) |
| Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri | 48.730.066 | (1.302.362) | 11.207.915 | (299.543) |
| Diğer alacak düzeltmeleri | - | - | - | - |
| Maddi duran varlıkların amortisman düzeltmesi | (109.748) | (39.308.522) | (25.242) | (9.040.960) |
| Diğer maddi duran varlık düzeltmeleri | (37.699.049) | 190.984.014 | (8.670.781) | 43.926.323 |
| Diğer maddi olmayan duran varlık düzeltmeleri | 61.954 | (1.447.841) | 14.249 | (333.003) |
| Yatırım amaçlı gayrimenkul yeniden değerlendirme düzeltmesi | (993.578.355) | (314.377.226) | (228.523.022) | (72.306.762) |
| Maddi olmayan varlıkların itfa farkları | (250.640.404) | 1.396.779 | (57.647.293) | 321.259 |
| Faaliyet kiralamasındaki araç düzeltmeleri | (987.588.691) | (596.675.417) | (227.145.399) | (137.235.345) |
| Faaliyet kiralamasındaki araçların amortismanı | 1.633.355 | (1.604.358.004) | 375.672 | (369.002.340) |
| Ertelenmiş finansman geliri | 422.873 | (264.103) | 97.261 | (60.744) |
| Banka kredi düzeltmeleri | (654.385) | (6.040.580) | (150.509) | (1.389.333) |
| Ertelenmiş gelir düzeltmesi | 304.284 | (371.294) | 69.985 | (85.397) |
| Kullanılmamış izin karşılığı | 58.433 | 2.339.861 | 13.440 | 538.168 |
| Kıdem tazminatı karşılıkları | 6.813.600 | 6.367.528 | 1.567.128 | 1.464.531 |
| Geri alınmış pay düzeltmeleri ile ilgili düzeltmeler | 143.496.326 | 63.752.467 | 33.004.155 | 14.663.068 |
| Teşvik ve istisnaların ertelenmiş vergi etkisi | - | 171.656.548 | - | 39.481.006 |
| Ertelenen Vergi Varlığı/(Yükümlülüğü), net | (7.933.829.918) | (4.681.777.679) | (1.824.780.883) | (1.076.808.867) |

Ertelenen vergi hareket tablosu aşağıda ki gibidir:

| | 01.01.-30.09.2025 | 01.01.-30.09.2024 |
|---|------------------------|------------------------|
| Dönem başı ertelenmiş vergi | (1.076.808.867) | (768.174.971) |
| Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (748.516.991) | (309.329.639) |
| Özkaynak altında muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi gideri | 2.452.916 | (387.004) |
| Diğer | (1.907.941) | 1.082.747 |
| Dönem sonu ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü) | (1.824.780.883) | (1.076.808.867) |

32. PAY BAŞINA KAZANÇ

| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp): | 01.01.-30.09.2025 | 01.01.-30.09.2024 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Sürdürülen faaliyetlerden ana ortaklığa düşen net dönem karı/(zararı) | 1.571.193.520 | 242.338.696 |
| Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi | 825.000.000 | 165.000.000 |
| Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp) | 1,90 | 1,47 |
| | 01.01.-30.09.2025 | 01.01.-30.09.2024 |
| Dönem başı ağırlıklı pay senedi adedi | 165.000.000 | 165.000.000 |
| Dönem içinde çıkarılan pay adedi (*) | 660.000.000 | - |
| Dönem sonu ağırlıklı pay adedi | 825.000.000 | 165.000.000 |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

33. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ

Yabancı Para Riski-Kur Riski

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

| DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU | 30 Eylül 2025 | | | 31 Aralık 2024 | | |
|---|------------------|----------------|------|--------------------|----------------|-----------------|
| | TL Karşılığı | USD | AVRO | TL Karşılığı | USD | AVRO |
| 1. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil) | - | - | - | - | - | - |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 3. Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 4. Dönen Varlıklar (1+2+3) | - | - | - | - | - | - |
| 5. Ticari Alacaklar | - | - | - | - | - | - |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar | - | - | - | - | - | - |
| 7. Diğer | - | - | - | - | - | - |
| 8. Duran Varlıklar (5+6+7) | - | - | - | - | - | - |
| 9. Toplam Varlıklar (4+8) | - | - | - | - | - | - |
| 10. Ticari Borçlar | 51.649 | 1.244 | - | 62.387 | 1.768 | - |
| 11. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | 2.747.766 | - | 74.797 |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | 269.794 | 6.500 | - | 1.043.952 | 6.500 | 22.175 |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12) | 321.443 | 7.744 | - | 3.854.105 | 8.268 | 96.972 |
| 14. Ticari Borçlar | - | - | - | - | - | - |
| 15. Finansal Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler | - | - | - | - | - | - |
| 17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16) | - | - | - | - | - | - |
| 18. Toplam Yükümlülükler (13+17) | 321.443 | 7.744 | - | 3.854.105 | 8.268 | 96.972 |
| 19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b) | - | - | - | - | - | - |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19) | (321.443) | (7.744) | - | (3.854.105) | (8.268) | (96.972) |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (321.443) | (7.744) | - | (3.854.105) | (8.268) | (96.972) |
| 22. Döviz Hedgi İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri | - | - | - | - | - | - |
| 23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı | - | - | - | - | - | - |
| 25. İhracat | - | - | - | - | - | - |
| 26. İthalat | - | - | - | - | - | - |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

32. KUR DEĞİŞİMİN ETKİLERİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

| Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu | 30 Eylül 2025 | | 31 Aralık 2024 | |
|---|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| | Kar/Zarar | | Kar/Zarar | |
| | Yabancı paranın %10 değer kazanması | Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi | Yabancı paranın %10 değer kazanması | Yabancı paranın % 10 değer kaybetmesi |
| 1- USD net varlık/(yükümlülüğü) | (32.144) | 32.144 | (29.171) | 29.171 |
| 2- USD riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 3- USD Net Etki (1+2) | (32.144) | 32.144 | (29.171) | 29.171 |
| 4- AVRO net varlık/(yükümlülüğü) | - | - | (356.240) | 356.240 |
| 5- AVRO riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 6- AVRO Net Etki (4+5) | - | - | (356.240) | 356.240 |
| 7- Diğer yabancı para net varlık/(yükümlülüğü) | - | - | - | - |
| 8- Diğer yabancı para riskinden korunan kısım (-) | - | - | - | - |
| 9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8) | - | - | - | - |
| Toplam (3+6+9) | (32.144) | 32.144 | (385.410) | 385.410 |

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

Sermaye Risk Yönetimi

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

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|------------------------|------------------------|
| Toplam finansal borçlar | 2.048.081.533 | 1.707.970.991 |
| Eksi:Nakit ve nakit benzerleri ve finansal yatırımlar (fonlar) | (9.250.804.394) | (6.112.013.557) |
| Net Borç / (Net Varlık) | (7.202.722.861) | (4.404.042.566) |
| Toplam Özkaynak | 8.864.343.747 | 7.384.408.432 |
| Toplam Sermaye (Net borç+ Toplam Özkaynaklar) | 16.067.066.608 | 11.788.450.998 |
| Net Borç/Toplam Sermaye Oranı | - | - |

Likidite oranlarından cari oran dönemler itibarıyla aşağıdaki gibi gerçekleşmiştir.

| | 30 Eylül 2025 | 31 Aralık 2024 |
|--|----------------------|----------------------|
| Dönen varlıklar | 9.824.797.793 | 6.574.296.659 |
| Kısa vadeli borçlar | 1.518.172.266 | 1.279.075.118 |
| Net işletme sermayesi fazlalığı / (açığı) | 8.306.625.527 | 5.295.221.541 |
| Cari Oran | 6,47 | 5,14 |

Finansal Risk Faktörleri

Kredi riski

Finansal araçları elinde bulundurmak, anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket, müşterilerinden doğabilecek bu riski için belirlenen kredi sürelerini sınırlayarak yönetmektedir. Kredi limitlerinin kullanımı Şirket tarafından sürekli olarak izlenmekte ve müşterinin finansal pozisyonu ve diğer faktörler göz önüne alınarak müşterinin kredi kalitesi sürekli değerlendirilmektedir. Şirket'in türev finansal araçları bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır). 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski aşağıdaki gibidir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 30 Eylül 2025 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Nakit ve Diğer Nakit Benzerleri |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------------|---------------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 210.540 | 50.105.032 | - | 795.437 | 174.427.758 | 544.329.395 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 210.540 | 16.209.680 | - | 795.437 | 174.427.758 | 544.329.395 |
| B. Koşulların yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 33.895.352 | - | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| -Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri) | - | (7.971.793) | - | - | - | - |
| -Değer düşüklüğü (-) | - | 7.971.793 | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| -Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| -Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

| 31 Aralık 2024 | Alacaklar | | | | Bankalardaki Mevduat | Nakit ve Diğer Nakit Benzerleri |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|----------------------|---------------------------------|
| | Ticari Alacaklar | | Diğer Alacaklar | | | |
| | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | | |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski | 200.315 | 41.314.851 | - | 52.159 | 261.395.720 | 505.015.550 |
| - Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 200.315 | 19.405.404 | - | 52.159 | 261.395.720 | 505.015.550 |
| B. Koşulların yeniden görülmüş bulunan, aksi taktirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri | - | - | - | - | - | - |
| C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri | - | 21.909.447 | - | - | - | - |
| - Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri | - | - | - | - | - | - |
| -Vadesi geçmiş (Brüt defter değeri) | - | (6.467.711) | - | - | - | - |
| -Değer düşüklüğü (-) | - | 6.467.711 | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| -Vadesi geçmemiş (Brüt defter değeri) | - | - | - | - | - | - |
| -Değer düşüklüğü (-) | - | - | - | - | - | - |
| -Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı | - | - | - | - | - | - |
| E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar | - | - | - | - | - | - |

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

Likidite riski

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

| 30 Eylül 2025 | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı | 0-3 ay arası | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun | Dipnot |
|--|----------------------|---------------------------------|--------------------|----------------------|--------------------|---------------|--------|
| Sözleşme uyarınca vadeler | | | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 2.065.777.329 | 2.067.316.616 | 411.373.278 | 1.055.795.215 | 600.148.123 | - | |
| Banka kredileri ve tahvil borçları | 2.048.081.533 | 2.048.081.533 | 400.463.195 | 1.047.470.215 | 600.148.123 | - | 7 |
| Finansal kiralama borçları | - | - | - | - | - | - | 7 |
| Ticari borçlar | 17.695.796 | 19.235.083 | 10.910.083 | 8.325.000 | - | - | 8 |
| Beklenen Vadeler | | | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 26.727.231 | 25.842.329 | 25.842.329 | - | - | - | |
| Banka Kredileri | - | - | - | - | - | - | 7 |
| Ticari Borçlar | 23.630.805 | 22.745.903 | 22.745.903 | - | - | - | 8 |
| Diğer borçlar | 3.096.426 | 3.096.426 | 3.096.426 | - | - | - | 9 |
| Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler | | | | | | | |
| Türev Nakit Girişleri | - | - | - | - | - | - | |
| Türev Nakit Çıkışları | - | - | - | - | - | - | |

| 31 Aralık 2024 | Defter Değeri | Beklenen nakit çıkışlar toplamı | 0-3 ay arası | 3-12 ay arası | 1-5 yıl arası | 5 yıldan uzun | Dipnot |
|--|----------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------|
| Sözleşme uyarınca vadeler | | | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 1.710.732.161 | 1.713.421.733 | 426.080.645 | 773.002.283 | 514.338.805 | - | |
| Banka kredileri | 1.695.549.803 | 1.695.549.803 | 417.049.447 | 764.161.551 | 514.338.805 | - | 7 |
| Finansal kiralama borçları | 12.421.188 | 15.081.122 | 6.240.390 | 8.840.732 | - | - | 8 |
| Ticari borçlar | 2.761.170 | 2.790.808 | 2.790.808 | - | - | - | 9 |
| Beklenen Vadeler | | | | | | | |
| Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler | 66.229.319 | 66.463.784 | 66.463.784 | - | - | - | |
| Banka Kredileri | - | - | - | - | - | - | 7 |
| Ticari Borçlar | 32.886.769 | 33.121.234 | 33.121.234 | - | - | - | 8 |
| Diğer borçlar | 33.342.550 | 33.342.550 | 33.342.550 | - | - | - | 9 |
| Beklenen (veya Sözleşme Uyarınca) Vadeler | | | | | | | |
| Türev Nakit Girişleri | - | - | - | - | - | - | |
| Türev Nakit Çıkışları | - | - | - | - | - | - | |

Piyasa Riski

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

Faiz oranı riski

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

35. KİRALAMALAR

Gayrimenkul Kiralamaları:

Şirket'in kısa süreli bir adet gayrimenkul kiralaması mevcut olup, ofis olarak kullanılmaktadır. Kiralanan ofis için dönemsel toplam 2.101.353 TL kira gideri mevcuttur (01.01.-30.09.2024: 1.797.255 TL). Şirket sözkonusu kiralama sözleşmesini istisnai hükümler kapsamında kullanım hakkı varlık olarak finansal tablolarına yansıtmemiştir.

LDR TURİZM ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre TL olarak ifade edilmiştir).

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

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

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

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

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

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

| Finansal Araçlar | 30 Eylül 2025 | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
|---------------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Finansal yatırımlar | 8.532.047.241 | 8.503.760.543 | 28.286.698 | - |
| Nakit ve nakit benzerleri | 718.757.153 | 536.589.517 | 182.167.636 | - |
| Finansal yükümlülükler | 2.048.081.533 | - | 2.048.081.533 | - |

| Finansal Araçlar | 31 Aralık 2024 | 1. Seviye | 2. Seviye | 3. Seviye |
|---------------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Finansal yatırımlar | 5.345.602.287 | 5.345.602.287 | - | - |
| Nakit ve nakit benzerleri | 766.411.270 | 497.825.377 | 268.585.893 | - |
| Finansal yükümlülükler | 1.707.970.991 | - | 1.707.970.991 | - |

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

37. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Sermaye artışı kararı Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmış, 23.10.2025 tarihinde Ticaret Sicil tarafından tescil edilmiştir. Tescil işlemi 23.10.2025 tarih ve 11443 Sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesi'nde ilan edilmiştir.

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

Bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).