

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 HAZİRAN 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	6-48

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönen varlıklar		1.085.052.736	1.124.583.490
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	682.186.728	741.337.010
Finansal Yatırımlar	6	241.501.886	216.088.879
Ticari Alacaklar	7	13.219.106	4.757.279
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	7	798.953	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4-7	12.420.153	4.757.279
Diğer Alacaklar	9	81.087.741	9.991.979
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	13.243.715	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	67.844.026	9.991.979
Peşin Ödenmiş Giderler	10	403.016	386.097
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	4.473.081	78.757.493
Diğer Dönen Varlıklar	11	62.181.178	73.264.753
Ara Yoplam		1.085.052.736	1.124.583.490
Duran Varlıklar		2.869.634.932	2.268.836.504
Diğer Alacaklar	9	41.227	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	41.227	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	17.888.634	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	2.256.720.636	1.632.606.279
Maddi Duran Varlıklar	12	594.644.677	635.498.787
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	252.619	731.438
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	252.619	731.438
Peşin Ödenmiş Giderler	10	87.139	-
Toplam Varlıklar		3.954.687.668	3.393.419.994

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar	Dipnot referansları	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli yükümlülükler		32.308.002	53.358.084
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	12.174	313.599
Ticari Borçlar	7	723.147	1.415.135
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-7	-	249.581
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	723.147	1.165.554
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	4.552.208	1.243.937
Diğer Borçlar	9	15.217.646	2.391.438
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-9	13.243.714	88.377
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.973.932	2.303.061
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	10	2.065.544	267.628
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	6.152.656	44.051.910
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.538.509	2.965.967
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	-	4.189
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.538.509	2.961.778
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	1.046.118	708.470
ARA TOPLAM		32.308.002	53.358.084
Uzun vadeli yükümlülükler		348.054.536	144.509.186
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	899.147	684.673
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	899.147	684.673
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	347.155.389	143.824.513
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.586.972.217	2.328.073.609
Ödenmiş Sermaye	18	208.000.000	208.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	2.650.840.434	2.650.840.434
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	18	1.525.407	1.525.407
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		117.832.496	118.370.796
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	18	(612.983)	(74.683)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları		118.445.479	118.445.479
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	47.644.463	47.644.463
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	(698.307.491)	(146.282.800)
Net Dönem Karı/Zararı	18	259.436.908	(552.024.691)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		987.352.913	867.479.115
Toplam kaynaklar		3.954.687.668	3.393.419.994

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı	Sınırlı
		Denetimden	Denetimden	Denetimden	Denetimden
		Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş	Geçmiş
	Dipnot	1 Ocak- 30	1 Nisan- 30	1 Ocak- 30	1 Nisan- 30
	referansları	Haziran 2025	Haziran 2025	Haziran 2024	Haziran 2024
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	19	27.741.112	16.026.543	32.238.236	21.247.142
Satışların maliyeti (-)	19	(14.427.546)	(7.080.892)	(25.989.448)	(9.385.868)
Brüt kar / (zarar)		13.313.566	8.945.651	6.248.788	11.861.274
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	-	-	(1.509.085)	(1.273.489)
Genel yönetim giderleri (-)	20	(53.446.447)	(14.788.674)	(40.626.165)	(27.443.956)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	17.373.990	(34.895.516)	325.747.456	36.119.459
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(11.578.449)	(10.228.415)	(6.268.764)	(5.292.578)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(34.337.340)	(50.966.954)	283.592.230	13.970.710
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	702.907.132	670.138.017	344.766.884	103.386.639
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(21.139.620)	(21.139.620)	(80.758.599)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		647.430.172	598.031.443	547.600.515	117.357.349
Finansman gelirleri	22	130.393.737	130.393.737	-	-
Finansman giderleri (-)	22	(12.204.868)	(11.871.636)	(1.929.802)	134.864
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		(140.644.412)	(459.044.076)	(545.451.731)	(182.115.441)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar / (zarar)		624.974.629	257.509.468	218.982	(64.623.228)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(224.454.244)	(221.346.040)	(52.467.043)	50.419.351
- Dönem vergi gideri	24	(17.521.078)	-	(2.497.657)	73.178.642
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	24	(206.933.166)	(221.346.040)	(49.969.386)	(22.759.291)
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı		400.520.385	36.163.428	(52.248.061)	(14.203.877)
Net Dönem Karı		400.520.385	36.163.428	(52.248.061)	(14.203.877)
Dönem karının dağılımı					
Azınlık payları		141.083.477	33.151.909	60.907.779	29.014.215
Ana ortaklık payları		259.436.908	3.011.519	(113.155.840)	(43.218.092)
Ana Ortaklık Pay Başına Kar (Zarar)		1,2473	0,0145	(0,5440)	(0,2078)
Dönem Karı (Zararı)		400.520.385	36.163.428	(52.248.061)	(14.203.877)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		817.310	1.566.916	(51.568)	10.504
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		817.310	1.566.916	(51.568)	10.504
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(204.327)	(322.686)	12.892	(2.627)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		(204.327)	(322.686)	12.892	(2.627)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		612.983	1.244.230	(38.676)	7.877
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		162.450	162.450	(22.966)	4.677
Ana ortaklık payları		654.860	1.404.466	(15.710)	3.201
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		401.133.368	37.407.658	(52.286.738)	(14.196.001)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		119.873.798	11.942.230	60.884.813	29.018.894
Ana ortaklık payları		281.259.570	25.465.428	(113.171.551)	(43.214.895)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler								
		Sermaye	Paylara	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	Kardan		Geçmiş Yıllar Karı	Dönem Net Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
Ödenmiş Sermaye	Düzeltilmesi Olumlu Farkları	İlişkin Primler/ İskontolar				Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler						
1 Ocak 2024 tarihi itibariyle bakiye	208.000.000	5.077.096.595	1.438.977	-	-	44.944.847	(2.066.846.207)	(532.367.670)		2.732.266.542	-	2.732.266.542
Transferler	-	-	-	-	-	-	(532.367.670)	532.367.670		-	-	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-		-	61.769.942	61.769.942
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	(65.974.834)		(65.974.834)	30.060.288	(35.914.546)
30 Haziran 2024 tarihi itibariyle bakiye	208.000.000	5.077.096.595	1.438.977	-	-	44.944.847	(2.599.213.877)	(65.974.834)		2.666.291.708	91.830.230	2.758.121.938
1 Ocak 2025 tarihi itibariyle bakiye	208.000.000	2.650.840.434	1.525.407	(74.683)	118.445.479	47.644.463	(146.282.800)	(552.024.691)		2.328.073.609	867.479.115	3.195.552.724
Transferler	-	-	-	-	-	-	(552.024.691)	552.024.691		-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(538.300)	-	-	-	259.436.908		258.898.608	119.873.798	378.772.406
30 Haziran 2025 tarihi itibariyle bakiye	208.000.000	2.650.840.434	1.525.407	(612.983)	118.445.479	47.644.463	(698.307.491)	259.436.908		2.586.972.217	987.352.913	3.574.325.130

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

LYDİA HOLDİNG VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2025 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Sınırlı Denetimden	Sınırlı Denetimden
	Dipnot	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2025	Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2024
	Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(327.223.741)	830.257.496
Sürdürülen faaliyetler dönem Karı / Zararı		259.436.908	(52.248.061)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(497.330.593)	263.574.852
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	20-19	10.621.868	14.697.449
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(206.933.166)	75.142.823
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		-	3.526.234
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler		(105.901)	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	(129.731.842)	(32.799.540)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	(702.907.132)	(174.786.801)
İşletme birleşmelerinde pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazançlarla ilgili düzeltmeler (-)		-	(52.830.278)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(11.083.575)	--
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı		542.809.155	430.624.965
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(89.330.056)	618.930.705
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(25.413.007)	--
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	7	(8.461.827)	1.526.565.799
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	7	(691.988)	(638.095)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(16.919)	(783.726.318)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	(1.243.937)	913.040
Faaliyetle ilgili diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim		4.889.856	(55.819.733)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		(57.852.047)	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler		(329.129)	-
Ödenen kıdem tazminatları	16	(211.058)	-
Vergi (ödemeleri)/iadeleri		-	(68.363.988)
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(327.223.741)	830.257.496
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		138.329.443	32.159.226
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		8.597.601	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		-	(640.314)
Alınan faiz		129.731.842	32.799.540
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		129.744.016	(283.422.095)
Alınan faiz	22	129.731.842	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		12.174	-
Bağlı ortaklık kontrolünün elde edilmesine yönelik		-	(283.422.095)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	615.533.991
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		-	36.539.364
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		(59.150.282)	578.994.627
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	741.337.010	184.265.144
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	5	682.186.728	799.799.135

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lydia Holding A.Ş. ("Lydia", "Şirket", Eski Unvanı: Milpa Ticari ve Sınai Ürünler Paz. San. ve Tic. A.Ş.), 1980 yılında kurulmuş olup 15 Şubat 1994 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş.'de ("Borsa İstanbul") işlem görmektedir.

Şirket, Sermaye Piyasası Mevzuatı ve Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine tabi olup kuruluş tarihinde faaliyet konusu pazarlamadır. SPK ve Ticaret Bakanlığı onayından geçen Esas Sözleşme Değişikliği, 23 Temmuz 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda kabul edilmiş ve 26 Temmuz 2024 tarihinde tescil edildiği Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinin 31 Temmuz 2024 tarih ve 11133 sayısında ilan edilmiştir. Bu değişiklik sonrasında Şirket'in faaliyet konusu; kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve/veya yönetimine katılarak bunların yatırım, finansman, organizasyon ve yönetim meselelerini toplu bir bünye içerisinde yürütmektir.

Şirket'in 208.000.000 Türk Lirası ödenmiş sermayesinde 31 Aralık 2023 itibarıyla hâkim ortağın (Re-Pie Portföy Yönetim A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu) sahip olduğu %63,32 oranındaki toplam 131.700.776 adet payın Enver Çevik'e satılması ile ilgili taraflar 19 Ocak 2024 işlem tarihli pay devir sözleşmesi akdetmiştir ve pay devir işlemi aynı tarih itibarıyla tamamlanmıştır. İşbu pay devri sonucunda Enver Çevik'in Şirket'teki sermaye payı %63,32 olmuştur.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

Levazım Mahallesi Vadi Caddesi Zorlu Center No:2 İç Kapı No:141 Beşiktaş/İstanbul

Lydia Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) ve faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir.

Şirket'in ortaklık yapısı Not 18'de yer almaktadır.

Bağlı Ortaklıkları

Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş. ("Lydia Yeşil Enerji")

Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş., 2009 yılında Tetamat Gıda Yatırımları A.Ş. unvanıyla Ankara'da kurulmuştur. Satın alma tarihi itibarıyla, faaliyet konusu her türlü gıda maddelerinin özellikle yaş sebze ve meyvelerden yaş veya kuru mamul, yarı mamul ve bu mamul ve yarı mamullerle ilgili bilim ham ve yardımcı maddelerin üretilmesi, ambalajlanması ve paketlenmesidir. Şirket, 29 Ocak 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla Lydia Yeşil Enerji'nin sermayesinin %40,62'sini satın almıştır (Dipnot 3).

MYK2 Enerji Elektrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("MYK2 Enerji"), 10 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. Şirket, yenilenebilir enerji kaynaklarından ve diğer kaynaklardan elektrik enerjisi ve diğer enerji üretim tesisleri kurulması, işletmeye alınması, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi, üretilen elektrik enerjisinin veya kapasitesinin müşterilere satışı ve anılan işlerle ilgili her türlü mühendislik, proje geliştirme ve danışmanlık faaliyetlerini yürütmektedir. 1 Şubat 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla Lydia Holding, MYK2 Enerji'nin sermayesinin %100'ünü satın almıştır (Dipnot 3).

19 Şubat 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: II, N 23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde, MYK2 Enerji'nin Lydia Yeşil Enerji tarafından tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde devralınması suretiyle iki şirketin birleşmesine karar verilmiştir.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (*Devamı*)

Bağlı Ortaklıkları (*Devamı*)

*Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş. ("Lydia Yeşil Enerji") (*Devamı*)*

Lydia Yeşil Enerji'nin 27 Ağustos 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, faaliyet konusu ile unvanının değiştirilmesi hususlarını içeren esas sözleşme tadil metni ve MYK2'nin kül halinde devralınması suretiyle birleşme işlemi onaylanmıştır. Genel Kurul Kararı, 4 Eylül 2024 tarihinde Ticaret Sicilinde tescil edilmiş olup 9 Eylül 2024 tarihli ve 11160 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. Birleşme işlemi sebebiyle ihraç edilen paylar sonrasında Şirket'in Lydia Yeşil Enerji'nin sermayesinde sahip olduğu pay oranı %64,89 olmuştur. Birleşme işlemi 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Birinci Enerji Üretim A.Ş. ("Birinci Enerji")

Birinci Enerji Üretim A.Ş. 2015 yılında kurulmuştur. Ana faaliyet konusu; her türlü elektrik enerjisi üretim tesisinin kurulması, işletmeye alınması ve işletilmesi, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi yapmaktır. 30.06.2025 tarihinde Lydia Yeşil Enerji tarafından %100 birleştirilmiştir.

Birinci Enerji'nin %100 sahibi olan MYK2'nin devralınması ile birlikte Lydia Holding A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olup, konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.

Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. ("Ufuk Yatırım")

Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. (Şirket), Başbakanlık Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı'ndan alınan faaliyet iznine istinaden 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümleri çerçevesinde Türkiye'de faaliyet göstermek amacıyla 1995 yılında Site Finansal Kiralama Anonim Şirketi unvanı altında kurulmuştur. 16 Temmuz 2002 tarihinde Şirket unvanı FFK Fon Finansal Kiralama Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Söz konusu unvan değişikliği Ticaret Sicil Memurluğu'na tescil edilerek 9 Ağustos 2002 tarihinde 5610 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilmiştir. Şirket, Toprak Finansal Kiralama A.Ş.'nin %83,8 oranındaki hissesini 14 Temmuz 2005'te Tasarruf Mevduatı Sigorta Fonu'ndan, %1,2 oranındaki hissesini de daha sonraki tarihlerde küçük ortaklardan satın almak suretiyle Toprak Finansal Kiralama A.Ş.'nin %85 oranındaki hissesine sahip olmuştur. 29 Eylül 2006 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısında Şirket'in, bağlı ortaklığı Toprak Finansal Kiralama A.Ş. ile adı geçen şirketin tüm varlık ve yükümlülüklerini devralmak suretiyle birleşmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemi 6 Ekim 2006 tarihinde gerçekleşmiş olup, 11 Ekim 2006 tarih ve 6661 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilerek kesinleşmiştir. Söz konusu birleşme ile Şirket halka açılmış ve birleşme sonrasında ilk kez 31 Aralık 2006 tarihinde finansal tablo düzenleyip Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") ve İstanbul Menkul Kıymetler Borsası'na (Borsa İstanbul) sunmuştur. 17 Mayıs 2016 tarihinde Şirket'in unvanı Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. olarak değiştirilerek ilgili değişiklik 24 Mayıs 2016 tarih, 9081 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

Şirket'in kuruluş amacı ve faaliyet konusu, tüm sektörlerde yatırım, danışmanlık, alım - satım ticareti, ithalat ve ihracat yapmaktır. Şirket, amacı ve konusu uyarınca işleri yürütebilmek için gerekli olan her türlü iş ve işlemi yapabilir.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıkları (Devamı)

Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. ("Ufuk Yatırım")

Şirket, 14 Haziran 2024 tarihinde imzalanmış 9 Aralık 2024 tarihinde kapanış işlemleri gerçekleşmiş olan pay devri sözleşmesi kapsamında, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihinde ana hissedarı olan Yıldız Holding A.Ş.'in Şirket sermayesinde sahip olduğu payların (%93.03) tamamı devredilmiştir. Sözleşme kapanış tarihinde Şirket sermayesinde Lydia Holding A.Ş.'nin payı %60,17 olarak gerçekleşmiştir. (Dipnot 3). Birleşme işlemi 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 15 kişidir (31 Aralık 2024: 13 kişi).

Lydia Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıkları'nın (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) faaliyet konuları aşağıda belirtilmiştir:

Pastanza Gıda A.Ş. A.Ş. ("Pastanza")

Şirketimiz iştiraki "Pastanza Gıda Anonim Şirketi", 19.03.2025 tarihinde Kırıkhan Ticaret Sicili Müdürlüğünde tescil edilmiş olup, 19.03.2025 tarih ve 11295 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

13.03.2025 tarihili Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP) açıklamasında; Yönetim Kurulumuzca Şirketimizin ve Özova Tarım A.Ş.'nin eşit şekilde %45 - %45 ortak olacağı, geriye kalan %5 payın Graintürk Holding A.Ş. ve %5 payın ise Şirketimizin büyük ortağı Sn. Enver Çevik tarafından taahhüt edilmek üzere 150.000.000 TL sermaye ile Kırıkhan / Hatay'da Pastanza Gıda Anonim Şirketi ünvanlı şirket kurulmasına, Şirketimizin, kurulacak şirkette taahhüt edeceği 67.500.000 TL sermaye borcunun ticaret siciline kuruluş işleminin tescilinden önce dörtte biri olan 16.875.000 TL'nin kurulmakta olan şirket adına açılacak banka hesabına ödenmesine, geriye kalanın ise ticaret siciline tescilden sonra şirketin yönetim kurulunca belirlenecek vadelerde şirketin ilgili banka hesabına yatırılmasına karar verildiği belirtilmiştir.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Şirket (ve Bağlı Ortaklıkları), yasal defterlerini 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na (TTK), vergi mevzuatına ve T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmaktadır. Bununla birlikte TFRS uyarınca doğru sunum yapılması amacıyla Türk parasının satın alma gücündeki değişimlerle ilgili olanlar dahil olmak üzere Not 2.9'da belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tablo ve dipnotların hazırlanmasında, KGK tarafından yayınlanan "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"nde belirtilen esaslar kullanılmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları (Devamı)

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihli konsolide finansal tabloları 18 Ağustos 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un bu konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL").

2.2 İşletmenin Sürekliliği

Grup'un konsolide finansal tabloları, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 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, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Grup bu nedenle, 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Haziran 2025	3132,17	1	220%
31 Aralık 2024	2684,55	1,16674	291%
30 Haziran 2024	2319,29	1,35049	324%

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

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmaktadır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.4 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar Şirket'in ve Şirket'in bağlı ortaklıklarının finansal tablolarını kapsar. Konsolide finansal tablo hazırlanma esasları aşağıdaki gibidir:

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.
- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.
- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Aşağıdaki tabloda 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların oranları gösterilmiştir.

Ortaklığın unvanı	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	
	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş. (**)	-	%100
Birinci Enerji Üretim A.Ş. (*)	-	%100
Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	%64,89	%64,89
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	%60,17	%60,17

(*) 31.12.2024 döneminde Birinci Enerji'nin %100 sahibi olan MYK2'nin devralınması ile birlikte Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olup, konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir. 30.06.2025 tarihinde Lydia Yeşil Enerji şirketi ile birleşmiştir.

(**) 31.12.2024 döneminde Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olup, konsolidasyon kapsamında dahil edilmiştir. 30.06.2025 tarihinde Lydia Yeşil Enerji şirketi ile birleşmiştir.

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide 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. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Söz konusu değişikliğin, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar (Devamı)

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18’de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

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

Grup TFRS 18’in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış 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 yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS’ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS’nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide 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

Mayıs 2024’te UMSK, finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne yönelik (UFRS 9 ve UFRS 7’ye ilişkin) değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin “teslim tarihi”nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklikle, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeyle birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için UFRS 7’ye ilave açıklamalar eklenmiştir.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

- UMSK tarafından, Temmuz 2024'te "UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler / 11. Değişik", aşağıda belirtilen değişiklikleri içerek şekilde yayınlanmıştır:
- UFRS 1 Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması – UFRS'leri ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, UFRS 1'de yer alan ifadeler ile UFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: UFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve UFRS 13'e referans eklenmiştir.
- UFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının UFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla UFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- UFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: UFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla Standartta değişiklik yapılmıştır.
- UMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası Standartta geçen söz konusu ifade silinmiştir.

Genel anlamda, Grup konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

UMSK, Aralık 2024'te "Doğal Kaynaklardan Üretilen Elektrik Konu Edinen Sözleşmeler" değişikliğini (UFRS 9 ve UFRS 7'ye ilişkin) yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler (Devamı)

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

Mayıs 2024 tarihinde UMSK, belirli işletmeler için, UFRS'lerdeki finansal tablolara alma, ölçüm ve sunum hükümlerini uygularken azaltılmış açıklamalar verilmesi opsiyonunu sunan UFRS 19'u yayımlamıştır.

Aksi belirtilmedikçe, UFRS 19'u uygulamayı seçen kapsam dahilindeki işletmelerin diğer UFRS'lerdeki açıklama hükümlerini uygulamasına gerek kalmayacaktır. Bağlı ortaklık niteliğinde olan, kamuya hesap verilebilirliği bulunmayan ve kamunun kullanımına açık şekilde UFRS'lerle uyumlu konsolide finansal tablolar hazırlayan ana ortaklığı (ara ya da nihai) bulunan bir işletme UFRS 19'u uygulamayı seçebilecektir. Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

2.8 Netleştirme / Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir.

İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarlar üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Gelirler" başlıklı kısmında tanımlanan hasılat dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla, net değerleri üzerinden gösterilir.

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişikteki konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir:

Nakit ve Nakit Benzerleri

Nakit ve nakit benzerleri, kasadaki nakit varlıkları, bankalardaki nakit para ve vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar içermektedir. Nakit ve nakit benzerleri, kolayca nakde dönüştürülebilir, vadesi üç ayı geçmeyen ve değer kaybetme riski bulunmayan kısa vadeli yüksek likiditeye sahip varlıklardır. Nakit ve nakit benzerleri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri dönem sonu kurundan değerlendirilmiştir.

Ticari Alacaklar

Doğrudan bir borçluya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti (indirgenmiş maliyet) üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar, faiz tahakkuku etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar (Devamı)

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak riski karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutarı arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağı etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalırsa, söz konusu tutar, cari dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

Grup, ticari alacaklar belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, beklenen kredi zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, mal ve hizmet alımı ile ilgili ileride doğacak faturalanmış ya da faturalanmamış tutarın rayiç değerini temsil eden itfa edilmiş maliyet bedeliyle kayıtlarda yer almaktadır.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satınalma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. 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.

Maddi Duran Varlıklar

Grup, maddi duran varlıklarından makine, tesis ve cihazlar hariç olmak üzere, satın alım maliyet değerinden, birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Maddi duran varlığın maliyet değeri; alış fiyatı ve iadesi mümkün olmayan vergiler ve maddi varlığı kullanıma hazır hale getirmek için yapılan masraflardan oluşmaktadır. Arazi, arsa ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Makine, tesis ve cihazlar	5 – 25
Taşıt araçları	4 – 10
Döşeme ve demirbaşlar	4 – 15
Özel maliyetler	5 – 10

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Maddi Duran Varlıklar (Devamı)**

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

Grup, makine, tesis ve cihazlarını yeniden değerlemiştir. Yeniden değerlendirme tarihi olan 30 Eylül 2024 tarihindeki birikmiş amortisman, varlığın brüt defter değeri ile netleştirilmiş ve net tutar yeniden değerlendirme sonrasındaki değere getirilmiştir.

Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca haklar ve bilgisayar yazılımlarından oluşan varlıklar olup ilk olarak alış fiyatından değerlendirilmiştir. Maddi olmayan duran varlıklar gelecekte ekonomik fayda elde edilebilmesi ve maliyetin doğru bir şekilde belirlenebilmesi durumunda aktifleştirilirler. İlk kayıt sonrasında maddi olmayan duran varlıklar, maliyetten birikmiş itfa payı ve var ise birikmiş değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonraki değerleriyle gösterilmektedir. Maddi olmayan duran varlıklar tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortismanla tabi tutulmuştur.

Maddi olmayan duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

	Amortisman Yılı
Haklar	5 yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek amacıyla (sahibi veya finansal kiralama sözleşmesine göre kiracı tarafından) elde tutulan arsa veya bina ya da binanın bir kısmı veya her ikisi yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı bir gayrimenkul, gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararların işletmeye girişinin muhtemel olması ve yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

Grup yatırım amaçlı gayrimenkulleri rayiç değeri ile takip etmektedir. Rayiç değeri; taşınmaz malların, (ev, konut, arsa, arazi, vs.) güncel piyasa koşullarına veya arz-talep isteklerine göre yıldan yıla değişiklik gösteren bedeli ifade eder.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her bir konsolide finansal tablo tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer sözkonusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Özellikli varlığın elde edilmesi, inşaatı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Banka Kredileri

Krediler, alındıkları tarihlerde alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Uzun vadeli krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İskonto işlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kar veya zarar tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Sermaye ve Temettüleri

Adi hisseler, sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

Hasılat

Grup, 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.

Grup, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaktadır.

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının konsolide finansal tablolara alınabilmesi için Grup'un geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir hukuki veya zımni yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması gerekmektedir. Söz konusu kriterler oluşmamışsa Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin konsolide finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın işletmeye girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin konsolide finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı konsolide finansal tablo dipnotlarında gösterir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; dönem karına ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, konsolide finansal tablo tarihi ile konsolide finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

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

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devredilmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin bir kiralama sözleşmesi niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir.

Grup başlangıç tarihinden itibaren 12 ay veya daha kısa bir kiralama süresi olan ve bir satın alma opsiyonu olmayan varlıklar için kısa vadeli kiralama kayıt muafiyetini uygulamaktadır. Kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralama sözleşmeleri, kiralama süresi boyunca doğrusal yönetime göre gider olarak kaydedilmektedir.

Kiralayan olarak

Operasyonel kiralamada, kiralanan varlıklardan kaynaklı kira gelirleri kiralama dönemi süresince, doğrusal yöntem ile kar veya zarar tablosuna yansıtılır.

İlişkili Taraflar

Bu rapor kapsamında Grup'un hissedarları, Grup'un hissedarlarının doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu iştirakleri ve bağlı ortaklığı ve bağlı ortaklığı dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirket veya Grup'un yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlanmış fayda planı

Grup, Türkiye'deki mevcut iş kanunu gereğince, en az bir yıl hizmet verdikten sonra emeklilik nedeni ile işten ayrılan veya istifa ve kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personele belirli miktarda kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür.

Grup, ilişikteki konsolide finansal tablolarda yer alan kıdem tazminatı karşılığını çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Grup, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Grup'un, bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Vergi gideri veya geliri, dönem içerisinde ortaya çıkan kazanç veya zararlar ile alakalı olarak hesaplanan yasal ve ertelenmiş verginin toplamıdır.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metoduna göre bilanço tarihinde geçerli olan vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi, aktif ve pasiflerin konsolide finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, konsolide finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif i leride bu zamanlama farklılıklarının kullanılabileceği bir mali kar oluşabileceği ölçüde; tüm indirilebilir geçici farklar, kullanılmayan teşvik tutarları ile geçmiş dönemlere ilişkin taşınan mali zararlar için tanımlanır. Ertelenmiş vergi aktif i her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktifinin ileride kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktif i ve pasifinin hesaplanmasında, Grup'un bu geçici farkları kullanabileceğini düşündüğü tarihlerde geçerli olacak vergi oranları bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş veya girmesi kesinleşmiş olan oranlar baz alınarak- kullanılmaktadır. Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi varlıklarını gözden geçirmekte ve gelecekte indirilebilir olması ihtimali göz önüne alınarak muhasebeleştirmektedir.

Pay Başına Kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir (Not 26). Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. Nakit akım tablosunda yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit ve banka mevduatını içermektedir.

2.10 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerleri üzerinde önemli etkisi olan muhasebe tahminleri aşağıdaki gibidir:

Alacak/Borç iskontosu

Ticari alacak ve borçların etkin faiz yöntemiyle itfa edilmiş maliyetinin hesaplanmasında alacak ve borçlara ilişkin mevcut verilere göre beklenen tahsil ve ödeme vadeleri dikkate alınmıştır.

Faydalı ömür:

Maddi ve maddi olmayan varlıklar tahmini faydalı ömürleri boyunca amortisman ve itfaya tabi tutulmuştur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar (Devamı)

Kıdem tazminatı:

Kıdem tazminatı karşılığı, personel devir hızı oranı geçmiş yıl tecrübeleri ve beklentiler doğrultusunda devir hızı hesaplanarak bilanço tarihindeki değerine indirgenmiştir.

Dava karşılıkları:

Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

İzin karşılıkları

İzin karşılıkları, konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla çalışanların hak kazandığı ancak kullanmadığı yıllık izin günleri ile çalışanların ücretleri üzerinden hesaplanarak kayıtlara yansıtılmıştır.

Şüpheli alacak karşılığı

Grup yönetimi vadesi geçmiş ve tahsilat riski taşıyan alacaklar ile dava ve icra aşamasındaki alacaklar için karşılık ayırmaktadır.

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup yönetimi, Grup'un raporlanabilir bölümlerini, konsolidasyona giren şirketler olarak belirlemiştir.

Finansal durum tablosu raporlaması

30 Haziran 2025	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Dönen varlıklar	41.605.134	110.651.534	932.796.068	-	1.085.052.736
Duran varlıklar	679.527.619	2.256.481.438	1.578.331.489	(1.644.705.614)	2.869.634.932
Toplam varlıklar	721.132.753	2.367.132.972	2.511.127.557	(1.644.705.614)	3.954.687.668
Kısa vadeli yükümlülükler	19.016.156	1.229.829	12.062.017	-	32.308.002
Uzun vadeli yükümlülükler	114.626.962	232.829.733	597.841	-	348.054.536
Toplam yükümlülükler	133.643.118	234.059.562	12.659.858	-	380.362.538
Amortisman giderleri	8.941.291	8.516	1.672.061	-	10.621.868

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Gelir tablosu raporlaması*

30 Haziran 2025	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Kar veya Zarar Kısım					
Hasılat	25.367.138	-	2.373.974	-	27.741.112
Satışların Maliyeti	(14.427.546)	-	-	-	(14.427.546)
Brüt Kar	10.939.592	-	2.373.974	-	13.313.566
Pazarlama Giderleri (-)	-	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri	(13.525.874)	(5.257.268)	(34.663.305)	-	(53.446.447)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	11.646.919	1.279.872	4.447.199	-	17.373.990
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(2.897.147)	(7.606.465)	(1.074.837)	-	(11.578.449)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	6.163.490	(11.583.861)	(28.916.969)	-	(34.337.340)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	624.177.178	78.729.954	-	702.907.132
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(20.740.439)	-	(399.181)	-	(21.139.620)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	(14.576.949)	612.593.317	49.413.804	-	647.430.172
Finansman Gelirleri	14.864.387	15.570.564	99.958.786	-	130.393.737
Finansman Giderleri (-)	(12.131.163)	(61.754)	(11.951)	-	(12.204.868)
Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(10.222.319)	(14.551.316)	(137.585.457)	21.714.680	(140.644.412)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM ZARARI	(22.066.044)	613.550.811	11.775.182	21.714.680	624.974.629
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	-	(17.521.078)	-	(17.521.078)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	4.225.516	(211.158.682)	-	-	(206.933.166)
DÖNEM NET ZARARI	(17.840.528)	402.392.129	(5.745.896)	21.714.680	400.520.385

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**a) Alacak / Borç Bakiyeleri**

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar		
EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic A.Ş.	798.953	-
Toplam	798.953	-

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar		
EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic A.Ş.	-	249.581
Toplam	-	249.581

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer alacaklar		
Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	13.243.715	-
Toplam	13.243.715	-

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar		
Lydia Yatırım Holding Anonim Şirketi	-	88.377
Lydia Holding A.Ş.	13.243.714	-
Toplam	13.243.714	88.377

b) Alış/Satış İşlemleri

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 dönemi itibarıyla ilişkili taraflara yapılan alış-satış işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak - 30 Haziran 2025	Satışlar	Alışlar	Kira Giderleri
Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	1.488.169	-	-
Birinci Enerji Üretim Anonim Şirketi	150.000	-	-
Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş.	150.000	-	-
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	600.000	-	-
EC Gayrimenkul Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.	-	-	900.000
Toplam	2.388.169	-	900.000

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**b) Alış/Satış İşlemleri (Devamı)**

1 Ocak - 30 Haziran 2024	Satışlar	Alışlar	Kira Giderleri
Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	5.599.902	-
Ec Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş.	-	850.807	-
Toplam	-	6.450.709	-

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaati tutarı aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Üst Yönetime Sağlanan Fayda ve Hizmetler	3.237.325	1.694.110
Toplam	3.237.325	1.694.110

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Banka	682.186.728	741.337.010
Vadesiz mevduatlar	12.854.245	18.336.814
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	669.332.483	723.000.196
Nakit ve Nakit Benzerleri Değeri	682.186.728	741.337.010

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2025	Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	1 gün	47,50-48%	669.332.483
			669.332.483

31 Aralık 2024	Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	2- 20 Ocak 2025	43-50%	332.133.269
USD	20 Ocak 2025	3%	329.122.558
USD	21 Ocak 2025	3%	61.744.369
Toplam			723.000.196

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar		
Hisse senetleri (*)	224.547.543	197.036.729
Yatırım fonu (**)	16.954.343	19.052.150
Toplam	241.501.886	216.088.879

(*) 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin tamamı Borsa İstanbul'da işlem görmekte olan Link Bilgisayar Sistemleri Yazılımı ve Donanımı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait 339.966 adet paydan oluşmaktadır.

(**) 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla 13.184 nominal değerli yatırım fonlarından oluşmaktadır.

Grup, kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer ile finansal tablolarına yansıtmıştır (Not 23). Alım satım konu olan hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri, aktif bir piyasada işlem görmeleri nedeniyle piyasa fiyatları üzerinden belirlenmekte olup, TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Standardı ("TFRS 13") kapsamında "Seviye 1" girdi olarak sınıflandırılmaktadır. 30 Haziran 2025 ve 2024 itibarıyla hisse senetlerinin tamamı alım satım amaçlı sınıflanmış olup beklenen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmiştir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ticari alacaklar	13.219.106	4.880.836
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	798.953	-
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	12.420.153	4.880.836
Şüpheli ticari alacaklar	445.765	1.052.983
	13.664.871	5.933.819
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(445.765)	(1.052.983)
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	-	(123.557)
Toplam İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	13.219.106	4.757.279

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönem başı - 1 Ocak,	1.052.983	176.113
Kayıtlardan silinmiş şüpheli ticari alacak iptal gelirleri	(456.736)	(121.980)
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	-	1.052.983
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(150.482)	(54.133)
Dönem sonu	445.765	1.052.983

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ticari Borçlar	723.147	1.433.222
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	249.581
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	723.147	1.183.641
	723.147	1.433.222
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	-	(18.087)
Toplam	723.147	1.415.135

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakların maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 28'de yer açıklanmıştır. Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı ve döviz bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

NOT 8 – BORÇLANMALAR

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kredi kartları	12.174	313.599
Toplam	12.174	313.599

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 4)	13.243.715	-
Şüpheli diğer alacaklar	17.488.593	-
Personelden alacaklar	99.877	72.597
Verilen depozito ve teminatlar	266.256	318.450
Diğer çeşitli alacaklar (*)	67.477.893	21.162.353
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(17.488.593)	(11.561.421)
Toplam	81.087.741	9.991.979

(*) Vergi dairesinde alacaklardan oluşmaktadır. 8 Ağustos 2025 tarihinde şirket' e vergi iadesi olarak bağlı bulunduğu vergi dairesi tarafından iade edilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 4)	13.243.714	88.377
Diğer Kısa Vadeli Borçlar	1.973.932	2.303.061
Toplam	15.217.646	2.391.438

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacak aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	41.227	-
Toplam	41.227	-

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacakların maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 28'de yer açıklanmıştır.

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa peşin ödenmiş giderler		
Personele verilen avanslar	5.000	5.834
Gelecek aylara ait giderler	398.016	380.263
Toplam	403.016	386.097

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Uzun peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	87.139	-
Toplam	87.139	-

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	222.618	267.628
Gider tahakkukları	1.842.926	-
Toplam	2.065.544	267.628

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	53.393.159	73.257.561
Diğer KDV	8.694.496	7.192
İş avansları	93.523	-
Toplam	62.181.178	73.264.753

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.046.118	481.679
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	-	226.791
Toplam	1.046.118	708.470

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıklarında ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Değer düşüklüğü (-)	Çıkışlar	Transfer	30 Haziran 2025
Maliyet						
Arsalar	11.132.928	-	-	-	-	11.132.928
Tesis, makine ve cihazlar	661.220.140	261.610	(23.329.411)	-	-	638.152.339
Taşıt araçları	9.961.655	13.333	(313.749)	-	-	9.661.239
Mobilya ve demirbaşlar	7.988.944	5.368.070			-	13.357.014
Özel maliyetler	27.779.378	462.904	(12.334.492)	(17)	-	15.907.773
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	-	-	-
Maddi duran varlık toplam	718.083.045	6.105.917	(35.977.652)	(17)	-	688.211.293
Birikmiş amortisman						
Tesis, makine ve cihazlar	68.972.304	15.470.238	(7.619.621)	-	-	76.822.921
Taşıt araçları	2.550.136	648.216	-	-	-	3.198.352
Mobilya ve demirbaşlar	4.506.865	7.190.651	(671.268)	(609.606)	-	10.416.642
Özel maliyetler	6.554.953	4.911.589	(8.337.841)	-	-	3.128.701
Birikmiş amortisman toplam	82.584.258	28.220.694	(16.628.730)	(609.606)	-	93.566.616
Net kayıtlı değer	635.498.787					594.644.677

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme Etkisi(*)	Yeniden değerleme(**)	Transfer	31 Aralık 2024
Maliyet							
Arsalar	-	-	-	11.132.928	-	-	11.132.928
Tesis, makine ve cihazlar	3.511	-	(181.678)	417.275.411	243.376.952	745.944	661.220.140
Taşıt araçları	9.961.655	-	-	-	-	-	9.961.655
Mobilya ve demirbaşlar	2.588.205	1.389.109	(2.188.218)	6.199.848	-	-	7.988.944
Özel maliyetler	-	12.227.370	-	11.208.024	-	4.343.984	27.779.378
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	5.089.928	-	(5.089.928)	-
Maddi duran varlıklar toplam	12.553.371	13.616.479	(2.369.896)	450.906.139	243.376.952	-	718.083.046
Birikmiş amortisman							
Tesis, makine ve cihazlar	3.511	24.244.292	(48.777)	44.773.278	-	-	68.972.304
Taşıt araçları	453.598	2.096.538	-	-	-	-	2.550.136
Mobilya ve demirbaşlar	2.502.060	1.356.113	(1.689.887)	2.338.580	-	-	4.506.866
Özel maliyetler	-	3.950.321	-	2.604.632	-	-	6.554.953
Birikmiş amortisman toplam	2.959.169	31.647.264	(1.738.664)	49.716.490	-	-	82.584.259
Net kayıtlı değer	9.594.202	-	-	-	-	-	635.498.787

(*) Birleşme etkisinden kaynaklanmaktadır (Not 3).

(**) Grup'un sahip olduğu Güneş Enerjisi Santralleri'nin (GES) gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla, SPK tarafından yetkilendirilmiş Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30 Eylül 2024 tarihli değerleme raporunu esas almıştır. Değerleme, gelir yaklaşımı (İndirgenmiş Nakit Akımları-İNA yöntemi) kullanılarak gerçekleştirilmiş olup, brüt 243.376.952 TL yeniden değerleme artışı finansal tablolara yansıtılmıştır. Ertelenmiş vergi etkisinden arındırıldıktan sonra kalan tutar, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmiş ve özkaynaklar altında "Değer Artış Fonları" hesabına kaydedilmiştir. İNA yöntemi, gelecek dönem nakit akış tahminleri ve piyasa varsayımlarına dayanarak hesaplanmakta olup TFRS 13 kapsamında "Seviye 3 girdi" olarak sınıflandırılmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat ve rehin amaçlı verdiği ya da ipotek altında bulunan taşınmazı bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 dönemlerindeki amortisman giderlerinin dağılımı Not 21'de açıklanmıştır.

Grup'un maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Değer Artışı/Azalışı	Çıkışlar	30 Haziran 2025
Maliyet					
Haklar	10.477.140	13.000	(3.664.214)		6.825.926
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.421.987	184.110	(942.535)		663.562
Maddi olmayan duran varlıklar toplam	11.899.127	197.110	(4.606.749)	-	7.489.488
Birikmiş amortisman					
Haklar	9.767.173	212	(2.954.647)		6.812.738,00
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.400.516	27.269	(1.003.654)		424.131,00
Birikmiş amortisman toplam	11.167.689	27.481	(3.958.301)	-	7.236.869
Net kayıtlı değer	731.438				252.619

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme etkisi (*)	31 Aralık 2024
Maliyet					
Haklar	8.709.308	276.380	-	1.491.452	10.477.140
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	492.257	-	-	929.730	1.421.987
Maddi olmayan duran varlıklar toplam	9.201.565	276.380	-	2.421.182	11.899.127
Birikmiş amortisman					
Haklar	8.679.165	403.363	-	684.645	9.767.173
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	492.257	147.707	-	760.552	1.400.516
Birikmiş amortisman toplam	9.171.422	551.070	-	1.445.197	11.167.689
Net kayıtlı değer	30.143				731.438

(*) Birleşme etkisinden kaynaklanmaktadır (Not 3).

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar		
Pastanza Gıda A.Ş.	17.888.634	-
Net kayıtlı değeri	17.888.634	-

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup' un dönem sonları itibarıyla Yatırım Amaçlı Gayrimenkulleri aşağıda açıklanmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Standardı gereği grubun fiziken faaliyet konusu kapsamında kullanmadığı, yatırım amacıyla elinde bulundurduğu arsa ve binalardan oluşmaktadır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer ile değerlendirilmiştir.

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Maliyet değeri		
Arsa (*)	2.256.720.636	1.632.606.279
Net kayıtlı değeri	2.256.720.636	1.632.606.279

(*) Grup'un gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerine ilişkin değerlendirme raporu, Vera Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri tabloda sunulmuştur.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	-	127.694
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	635.568	444.616
Ödenecek vergi ve fonlar	3.916.640	671.627
Toplam	4.552.208	1.243.937

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**17.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları**

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılığı	-	4.189
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	2.538.509	2.961.778
Toplam	2.538.509	2.965.967

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**17.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları (Devamı)**

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 31 Aralık 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	4.189	-
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	(4.189)	4.189
Dönem Sonu	-	4.189

17.2 Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılan 3.889.064 TL tutarında davaları bulunmakta olup, ilgili dava tutarının içerisindeki davalarına Grup Yönetimi dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2024: 2.961.778 TL).

17.3 Verilen Teminatlar Rehinler/ İpotekler/ Kefaletler

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Grup tarafından verilen TRİK' ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı (*)	2.977.583	3.629.462
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
D-Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı (**)	-	-
i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-
TRİK' lerin toplam tutarı	2.977.583	3.629.462

(*) 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla verilen teminatların 2.977.583 tutarı lisanssız enerji üretimi sebebiyle BEDAŞ'a verilen (dağıtım sözleşmesi kapsamında) teminat mektuplarından oluşmaktadır.

Verilen ve alınan teminat/rehin/ipotek ve kefaletlerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Türü	Kime Verildiği/Alındığı	Döviz Cinsi	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Teminatlar	Verilen	Banka	TL	2.977.583	3.629.462
Kefaletler (*)	Alınan	Lydia Holding A.Ş.	TL	20.000.000	20.000.000
İpotek	Alınan	Diğer	Euro	-	1.500.000
İpotek	Alınan	Diğer	TL	231.870	270.532

(*) 23.09.2024 tarihinde Lydia Holding A.Ş.' den alınan Vakıfbank' dan 20.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**17.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılığı	899.147	684.673
Toplam	899.147	684.673

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, 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 personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 53.919,68 TL tavanından hesaplanmıştır.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	684.673	-
Ödemeler	(211.058)	(109.715)
Faiz gideri	98.420	4.840
Cari dönem hizmet maliyeti	404.654	484.273
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(284.879)	99.578
Birleşme Etkisi	-	205.697
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	207.337	-
Dönem Sonu	899.147	684.673

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025		31 Aralık 2024	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Enver Çevik	63,32%	131.700.776	63,32%	131.700.776
Diğer (*)	36,68%	76.299.224	36,68%	76.299.224
	100%	208.000.000	100%	208.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		2.650.840.434		2.650.840.434
Toplam		2.858.840.434		2.858.840.434

(*) 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'da işlem gören fiili dolaşımdaki paylarının oranı %20,49 olup kalan %16,19'u diğer paylardır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla toplam Hisse Senedi İhraç Primleri detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.525.407	1.525.407
Toplam	1.525.407	1.525.407

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, ödenmiş sermayenin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	47.644.463	47.644.463
Toplam	47.644.463	47.644.463

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu**

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla emeklilik planlarında aktüeryal kayıp/kazançlar fonuna ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(612.983)	(74.683)
Toplam	(612.983)	(74.683)

Yeniden Değerleme Ölçüm Ve Kazançları

Grup, tesis, makine ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlemiş olup, değer artışları, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları olarak finansal durum tablosuna yansıtılmıştır.

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	118.445.479	118.445.479
Toplam	118.445.479	118.445.479

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	208.000.000	208.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	2.650.840.434	2.650.840.434
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	1.525.407	1.525.407
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(612.983)	(74.683)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	118.445.479	118.445.479
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	47.644.463	47.644.463
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(698.307.491)	(146.282.800)
Net Dönem Karı/Zararı	259.436.908	(552.024.691)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	987.352.913	867.479.115
Toplam	3.574.325.130	3.195.552.724

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar**

31 Aralık 2024 itibarıyla Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yer alan fon kalemleri aşağıdaki gibidir:

	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Paylara İlişkin Primler	317.866	1.525.407	(1.207.541)
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	23.612.391	47.644.463	(24.032.072)
Sermaye Düzeltmesi Olumlu farkları	1.263.061.080	2.650.840.434	(1.387.779.354)

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024
Yurtiçi satışlar	26.912.188	15.197.619	32.238.236	21.247.142
Diğer gelirler	828.924	828.924	-	-
Brüt satışlar	27.741.112	16.026.543	32.238.236	21.247.142
Satışların Maliyeti (-)	(14.427.546)	(7.080.892)	(25.989.448)	(9.385.868)
Satılan Hizmet Maliyeti	(14.427.546)	(7.080.892)	(25.989.448)	(9.385.868)
<i>Diğer satılan hizmet maliyeti</i>	<i>(14.427.546)</i>	<i>(7.080.892)</i>	<i>(25.989.448)</i>	<i>(9.385.868)</i>
Brüt Kar/(Zarar)	13.313.566	8.945.651	6.248.788	11.861.274

NOT 20 – GENEL YÖNETİM, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla genel yönetim giderlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024
Personel giderleri	(30.535.374)	(20.743.636)	(23.210.807)	(15.679.461)
Kıdem tazminatı karşılığı	143.157	343.092	108.818	73.509
İzin karşılığı	(350.753)	(204.587)	-	-
Amortisman giderleri ve itfa payları	(4.003.579)	13.740.030	(3.043.234)	(2.055.778)
Reklam giderleri	(295.050)	(295.050)	(224.276)	(151.504)
Aidat giderleri	(2.810.777)	407.581	(2.136.552)	(1.443.292)
Seyahat giderleri	(18.882)	(18.882)	(14.353)	(9.696)
Danışmanlık giderleri	(2.982.180)	(2.034.262)	(2.266.840)	(1.531.305)
Bilgi işlem gideri	(3.662.433)	(3.662.433)	(2.783.920)	(1.880.605)
Kira gideri	(2.116.323)	(1.321.273)	(1.608.677)	(1.086.700)
Sigorta giderleri	(79.847)	(79.847)	(60.694)	(41.000)
Haberleşme giderleri	(74.090)	(60.090)	(56.318)	(38.044)
Vergi, resim ve harçlar	(1.258.432)	51.058	(956.570)	(646.186)
Ağırlama giderleri	(300.748)	(300.162)	(228.607)	(154.430)
Bağış ve yardım giderleri	(380.000)	(380.000)	(288.849)	(195.124)
Hukuki giderler	(1.160.721)	(1.083.529)	(882.297)	(596.013)
Yönetim destek giderleri	(1.545.050)	(1.545.050)	(1.174.436)	(793.360)
Diğer genel yönetim giderleri	(2.015.365)	2.398.366	(1.798.554)	(1.214.966)
Toplam	(53.446.447)	(14.788.674)	(40.626.165)	(27.443.956)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 20 – GENEL YÖNETİM, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ (Devamı)

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024
Diğer giderler	-	-	(1.509.085)	(1.273.489)
Toplam	-	-	(1.509.085)	(1.273.489)

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer gelirlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024
Kambiyo karları	5.141.360	837.223	96.396.104	10.688.572
Konusu kalmayan karşılıklar-şüpheli alacak karşılıkları	456.736	456.736	8.563.409	949.526
Faiz gelirleri	111.189	(37.451.006)	2.084.699	231.155
Kira gelirleri	252.000	252.000	4.724.785	523.893
Hurda satış gelirleri	58.504	58.504	1.096.900	121.626
Teşvik gelirleri	16.227	(170.063)	304.242	33.735
Sabit kıymet satış karı	8.597.601	206.422	161.197.667	17.873.885
Diğer olağan gelir ve karlar	2.220.511	711.696	41.632.682	4.616.306
Diğer olağandışı gelir ve karlar	519.862	202.972	9.746.968	1.080.761
Toplam	17.373.990	(34.895.516)	325.747.456	36.119.459

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak- 30 Haziran 2025	1 Nisan- 30 Haziran 2025	1 Ocak- 30 Haziran 2024	1 Nisan- 30 Haziran 2024
Şüpheli alacak karşılıkları (-)	(7.579.422)	(7.579.422)	-	-
Kambiyo zararları (-)	(51.151)	(21.663)	(27.694)	(23.381)
Faiz giderleri (-)	(15.502)	(15.502)	(8.393)	(7.086)
Önceki dönem gider ve zararları (-)	(2.676)	(2.676)	(1.449)	(1.223)
Sabit kıymet satış zararları (-)	(169.934)	3.549	(92.005)	(77.678)
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	(6.063)	(4.472)	(3.283)	(2.771)
Diğer olağandışı gider ve zararlar (-)	(3.753.701)	(2.608.229)	(6.135.940)	(5.180.439)
Toplam	(11.578.449)	(10.228.415)	(6.268.764)	(5.292.578)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla finansman gelirlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024
Faiz gelirleri	129.625.941	129.625.941	-	-
Kambiyo karları	767.796	767.796	-	-
Toplam	130.393.737	130.393.737	-	-

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-30 Haziran 2024 tarihleri itibarıyla finansman giderlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024
Faiz giderleri (-)	(12.046.119)	(11.896.410)	(1.904.701)	133.110
Diğer finansman giderler (-)	(158.749)	24.774	(25.101)	1.754
Toplam	(12.204.868)	(11.871.636)	(1.929.802)	134.864

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Değer düşüklüğü kazançları/zararları ve iptalleri	55.669.434	55.669.434	-	-
Menkul kıymet satış karları	23.060.520	(9.708.595)	344.766.884	103.386.639
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkı	624.177.178	624.177.178	-	-
Toplam	702.907.132	670.138.017	344.766.884	103.386.639

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	1 Ocak - 30 Haziran 2025	1 Nisan - 30 Haziran 2025	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2024
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı	(21.139.620)	(21.139.620)	(80.758.599)	-
Toplam	(21.139.620)	(21.139.620)	(80.758.599)	-

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2025 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2024: %25).

2 Ağustos 2024 tarihinde yayımlanan 7524 Sayılı Kanun ile asgari kurumlar vergisi yürürlüğe girmiştir. 1 Ocak 2025 tarihinden geçerli olmak üzere uygulanacak asgari kurumlar vergisi oranı %10'dur. Asgari kurumlar vergisi, genel kurallar çerçevesinde hesaplanan kurumlar vergisinin indirim ve 7524 Sayılı Kanun'da belirtilen istisnalar düşülmeden önceki kurum kazancının %10'undan az olmaması esasına dayanmaktadır.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2025 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. (2024: %25).

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayda bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı %15 olarak uygulanmaktadır.

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	15.841.503	78.757.493
Toplam	15.841.503	78.757.493

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

1 Ocak – 30 Haziran 2025 ve 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

Vergi Gelirleri / Giderleri	1 Ocak – 30 Haziran 2025	1 Nisan – 30 Haziran 2025	1 Ocak – 30 Haziran 2024	1 Nisan – 30 Haziran 2024
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(17.521.078)	-	(2.497.657)	73.178.642
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	(206.933.166)	(221.346.040)	(49.969.386)	(22.759.291)
Toplam	(224.454.244)	(221.346.040)	(52.467.043)	50.419.351

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergi**

Grup vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır. Ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan vergi oranı 2025 yılı için %25'dir. (31 Aralık 2024: %25).

	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlık / (Yükümlülükleri)	Toplam Geçici Farklar	Ertelenen Vergi Varlık / (Yükümlülükleri)
	30 Haziran 2025	30 Haziran 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(221.179.333)	(52.670.731)	-	-
Maddi duran varlık değerleme	(243.376.952)	(60.844.238)	(243.376.952)	(60.844.238)
Şüpheli alacak karşılığı	(16.449.543)	4.335.270	902.501	225.625
Dava karşılığı	1.263.184	315.796	2.538.509	634.627
Ertelenmiş finansman geliri	-	-	105.901	26.475
Kıdem tazminatı karşılığı	302.906	75.727	586.826	146.707
İzin karşılığı	-	-	3.590	899
Ertelenmiş finansman gideri	-	-	(15.502)	(3.876)
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesi	-	-	18.057	4.514
Vadeli tahakkuk düzeltmesi	-	-	-	-
Finansal yatırım düzeltmesi	(474.022.704)	(118.505.676)	-	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(480.053.436)	(120.013.359)	(299.521.954)	(74.880.489)
Diğer	607.292	151.823	(36.539.028)	(9.134.757)
Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net		(347.155.389)		(143.824.513)

Grup'un 1 Ocak-30 Haziran 2025 ve 1 Ocak-31 Aralık 2024 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	1 Ocak– 30 Haziran 2025	1 Ocak– 31 Aralık 2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	(143.824.513)	(4.065.350)
Parasal (kayıp)/kazanç	3.602.290	1.249.601
Özkaynağa yansıtılan	-	(60.819.343)
Birleşme etkisi	-	(84.102.439)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(206.933.166)	3.913.018
Dönem sonu	(347.155.389)	(143.824.513)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un 30 Haziran 2025 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal Olmayan Kalemler	30.Haz.25
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(276.685.885)
Bağlı Menkul Değerler	276.911.575
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9.110.350
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	233.271.789
Sermaye Katkıları	(41.335.723)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(465.039.090)
Paylara İlişkin Primler	(217.600)
Kardan Kısıtlanmış Yedekler	(593.801.701)
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	770.548.788
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(148.674.602)
Ertelenmiş Vergi	(69.264.282)
Kontrol gücü olmayan paylar	(243.845.677)
Diğer	(4.349.712)
Gelir Tablosu Kalemleri	136.041.473
Hasılat	(1.314.609)
Satılan Malın Maliyeti	471.332
Genel Yönetim Giderleri	1.983.395
Finansman Gelir ve (Giderler)	614.610
Diğer Gelir ve (Giderler)	134.286.745
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	(140.644.412)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 26 – PAY BAŞINA KAYIP

Pay başına kazanç/kayıp, hissedarlara ait net zararın adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

	30 Haziran 2025	30 Haziran 2024
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	259.436.908	(113.155.840)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	208.000.000	208.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / kayıp	1,2473	(0,5440)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**Sermaye Risk Yönetimi**

Grup sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla çıkarılmış sermaye, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren öz kaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Grup'un maruz kaldığı belli başlı riskler aşağıdaki gibidir:

Kredi Riski

Kredi riski, bir müşterinin veya karşı tarafın finansal enstrümanlarla ilgili sözleşmenin şartlarını yerine getirememesinden kaynaklanmakta olup temel olarak, Grup'un müşterilerinden alacakları ve ilişkili taraflardan alacaklar ile banka mevduatlarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Grup'un kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Grup yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Grup yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)****30.06.2025**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	798.953	12.420.153	13.243.715	67.885.253	682.186.728	776.534.802
(A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	798.953	12.420.153	13.243.715	67.885.253	682.186.728	776.534.802
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	445.765	--	--	--	445.765
- Değer düşüklüğü (-)	--	(445.765)	--	--	--	(445.765)
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)****30.06.2025**

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	--	4.757.279	--	9.991.979	741.337.010	756.086.268
(A+B+C+D+E)						
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	4.757.279	-	9.991.979	741.337.010	756.086.268
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.052.983	--	--	--	1.052.983
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.052.983)	--	--	--	(1.052.983)
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--
- Net değerın teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

Likidite Riski

Likidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2025	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3-12 ay	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	12.174	12.174	12.174	-
Ticari Borçlar	723.147	723.147	723.147	-
Diğer Borçlar	15.217.646	15.217.646	15.217.646	-
Toplam	15.952.967	15.952.967	15.952.967	-
31 Aralık 2024	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3-12 ay	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	313.599	313.599	313.599	-
Ticari ve diğer borçlar	1.415.135	1.415.135	1.415.135	-
Diğer borçlar	2.391.438	2.391.438	2.391.438	-
Toplam	4.120.172	4.120.172	4.120.172	-

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Piyasa Riski**

Piyasa riski faiz oranlarında, kurlarda ve diğer finansal sözleşmelerin değerinde meydana gelecek ve Grup'u olumsuz etkileyecek değişimlerdir.

Kur Riski

Grup'un 30 Haziran 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla dövizli bakiyesi aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2025	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	Euro (TL karşılığı)	GBP (TL karşılığı)
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	11.251.880	11.010.750	241.130	-
Toplam varlıklar	11.251.880	11.010.750	241.130	-
Toplam yükümlülükler	-	-	-	-
Net yabancı para varlık/ yükümlülük pozisyonu	11.251.880	11.010.750	241.130	-

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	Euro (TL karşılığı)	GBP (TL karşılığı)
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	408.106.544	407.399.199	707.345	-
Diğer alacaklar	608.712	579.090	29.622	-
Toplam varlıklar	408.715.256	407.978.289	736.967	-
Yükümlülükler				
Diğer Borçlar	955.571	711.173	244.398	-
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	166.765	50.631	116.134	-
Toplam yükümlülükler	1.122.336	761.804	360.532	-
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	407.592.920	407.216.485	376.435	-

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Rayiç bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa, oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Rayiç bedel tahmininde ve piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler kullanılır. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 HAZİRAN 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Haziran 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmiştir.

Finansal Yükümlülükler

Yabancı para cinsinden parasal kalemler dönem sonu kurları kullanılarak çevrilmektedir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayiç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayiç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayiç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

18.07.2025 tarihinde; Şirketin Yönetim kurulunca, sermaye piyasası, finans ve fintek kuruluşlarında yöneticilik ve genel müdürlük görevlerinde tecrübesi bulunan Dr. Semra Demircioğlu'nun Şirketimiz'e Genel Müdür olarak atanmıştır.

25.07.2025 tarihinde; Yönetim Kurulu Üyemiz Sn. Abdullah Yavaş üyelikten istifa etmiş olup, Yönetim Kurulumuzca yerine Dr. Semra Demircioğlu ilk genel kurulun onayına sunulmak üzere atanmıştır.

06.08.2025 tarihinde; Şirketin reklam ve tanıtımı kapsamında 2025-2026 futbol sezonunda Galatasaray Spor Klubü futbolcularının şortlarının arkasında "Lydia Holding Logosu" nun kullanılması ve maçlara bu şortlar ile çıkılması konusunda Galatasaray Sportif Sınai ve Ticari Yatırımlar A.Ş. ile 1 yıllık reklam ve tanıtım sözleşmesi yapılmasına karar verilmiştir.

14.08.2025 tarihinde Yatırımcı İlişkileri Yöneticiliği görevine Sermaye Piyasası Faaliyetleri Düzey 3 ve Kurumsal Yönetim Derecelendirme Lisans'larına sahip Sn. Dilara KARTAL'ın atanmıştır.

NOT 30 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.