

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

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	6-45

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

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönen varlıklar		994.913.986	1.208.976.533
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	83.203.878	796.969.771
Finansal Yatırımlar	6	798.515.454	232.305.014
Ticari Alacaklar	7	11.839.320	5.114.284
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	11.839.320	5.114.284
Diğer Alacaklar	9	3.461.015	10.741.815
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	4-9	3.220.700	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	240.315	10.741.815
Peşin Ödenmiş Giderler	10	16.724.505	415.072
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	24	6.596.119	84.667.756
Diğer Dönen Varlıklar	11	74.573.695	78.762.821
Ara Toplam		994.913.986	1.208.976.533
Duran Varlıklar		3.114.206.867	2.439.098.661
Diğer Alacaklar	9	41.227	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	41.227	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	14	19.231.066	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	2.425.642.871	1.755.123.289
Maddi Duran Varlıklar	12	636.298.124	683.189.044
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	239.740	786.328
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	239.740	786.328
Peşin Ödenmiş Giderler	10	32.753.839	-
Toplam Varlıklar		4.109.120.853	3.648.075.194

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli yükümlülükler		14.181.594	57.362.278
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	48.119	337.132
Ticari Borçlar	7	922.647	1.521.327
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	4-7	-	268.310
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	922.647	1.253.017
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	22.270	1.337.286
Diğer Borçlar	9	1.973.930	2.570.900
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	4-9	-	95.009
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	1.973.930	2.475.891
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan)	10	222.618	287.712
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)			
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	24	4.093.304	47.357.733
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.837.001	3.188.544
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	298.492	4.503
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.538.509	3.184.041
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	11	4.061.705	761.644
Ara Toplam		14.181.594	57.362.278
Uzun vadeli yükümlülükler		413.965.670	155.353.707
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	128.886	736.053
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	128.886	736.053
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	24	413.836.784	154.617.654
Özkaynaklar		3.680.973.589	3.435.359.209
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.630.997.209	2.502.781.147
Ödenmiş Sermaye	18	208.000.000	208.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	18	2.865.378.740	2.865.378.740
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	18	1.639.879	1.639.879
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	18	127.317.883	127.253.794
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	18	(16.198)	(80.287)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	18	127.334.081	127.334.081
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	18	51.219.886	51.219.886
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	18	(750.711.152)	(157.260.420)
Net Dönem Karı/Zararı	18	128.151.973	(593.450.732)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		1.049.976.380	932.578.062
Toplam kaynaklar		4.109.120.853	3.648.075.194

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	19	43.571.163	13.748.252	54.385.190	19.727.527
Satışların maliyeti (-)	19	(26.215.482)	(10.705.238)	(31.447.663)	(3.507.749)
Brüt kar / (zarar)		17.355.681	3.043.014	22.937.527	16.219.778
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	20	-	-	(1.502.741)	119.598
Genel yönetim giderleri (-)	20	(87.388.620)	(29.931.347)	(104.213.690)	(60.538.597)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	21	17.793.942	(883.859)	389.716.985	39.522.717
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	21	(50.106.416)	(37.659.076)	(6.825.260)	(86.035)
Esas faaliyet karı / (zararı)		(102.345.413)	(65.431.268)	300.112.821	(4.762.539)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	624.177.178	(131.478.790)	338.724.333	(31.915.790)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	23	(17.309.351)	5.416.667	(86.818.450)	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		504.522.414	(191.493.391)	552.018.704	(36.678.329)
Finansman gelirleri	22	236.474.687	96.295.706	-	-
Finansman giderleri (-)	22	(36.496.420)	(23.375.652)	(1.978.132)	96.498
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	25	(457.909.461)	(306.710.555)	(703.207.573)	(116.820.584)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar / (zarar)		246.591.220	(425.283.892)	(153.167.001)	(153.402.415)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		21.585.766	262.883.914	(151.610.047)	(95.205.439)
- Dönem vergi gideri	24	(25.687.171)	(6.851.244)	(93.624.795)	(90.939.693)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	24	47.272.937	269.735.158	(57.985.252)	(4.265.746)
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı		268.176.986	(162.399.978)	(304.777.048)	(248.607.854)
Net Dönem Karı		268.176.986	(162.399.978)	(304.777.048)	(248.607.854)
Dönem karının dağılımı					
Azınlık payları		140.025.013	(11.645.907)	48.275.632	(17.203.176)
Ana ortaklık payları		128.151.973	(150.754.071)	(353.052.680)	(231.404.678)
Ana ortaklık pay başına kar (zarar)		0,6161	(0,7248)	(1,6974)	(1,1125)
Dönem Karı (Zararı)		268.176.986	(162.399.978)	(304.777.048)	(248.607.854)
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		21.598	(857.046)	(74.674)	(19.235)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		21.598	(857.046)	(74.674)	(19.235)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(5.400)	214.260	18.668	4.809
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi		(5.400)	214.260	18.668	4.809
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		16.198	(642.786)	(56.006)	(14.426)
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider) Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(5.400)	214.260	(19.663)	5.027
Ana ortaklık payları		21.598	(857.046)	(36.343)	(19.453)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		268.193.184	(163.042.764)	(304.833.054)	(248.622.280)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		140.025.013	11.155.427	48.255.968	(17.198.149)
Ana ortaklık payları		128.168.171	(174.198.191)	(353.089.022)	(231.424.131)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler							
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin Primler/İskontolar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karı/(Zararı)	Dönem Net Karı/(Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	5.814.987.514	1.639.879	-	-	51.219.798	(2.355.413.545)	(606.703.363)	3.113.730.283	-	3.113.730.283
Transferler	-	-	-	-	-	-	(606.703.363)	606.703.363	-	-	-
Kontrol gücü olmayan pay sahiplerine yapılan işlemler	-	-	-	-	-	-	(53.012.077)	-	(53.012.077)	-	(53.012.077)
Diğer Düzeltmeler	-	-	-	-	-	-	11.710.476	-	11.710.476	-	11.710.476
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124.456.101	124.456.101
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(36.343)	-	-	-	(353.052.680)	(353.089.023)	48.255.968	(304.833.055)
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	5.814.987.514	1.639.879	(36.343)	-	51.219.798	(3.003.418.509)	(353.052.680)	2.719.339.659	172.712.069	2.892.051.728
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	2.865.378.740	1.639.879	(80.287)	127.334.081	51.219.886	(157.260.420)	(593.450.732)	2.502.781.147	932.578.062	3.435.359.209
Transferler	-	-	-	-	-	-	(593.450.732)	593.450.732	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	64.089	-	-	-	128.151.973	128.216.062	117.398.318	245.614.380
30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	2.865.378.740	1.639.879	(16.198)	127.334.081	51.219.886	(750.711.152)	128.151.973	2.630.997.209	1.049.976.380	3.680.973.589

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(879.376.706)	876.186.293
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı / Zararı		268.176.986	(304.777.048)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		(515.946.439)	683.393.886
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	19-20	15.377.181	21.679.608
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	24	(21.585.766)	126.106.449
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		445.764	3.313.531
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler		105.901	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		36.266.014	-
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(165.659.886)	(37.754.294)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		47.229.006	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp/kazançlar ile ilgili düzeltmeler		(670.519.582)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar karlarındaki payı		(19.231.066)	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	23	624.177.178	(152.667.202)
İşletme birleşmelerinde pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazançlarla ilgili düzeltmeler (-)		-	(56.794.486)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(4.189.126)	-
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı		(358.362.057)	779.510.280
Dönem net kârı (zararı) mutabakatıyla ilgili diğer düzeltmeler		(515.946.439)	683.393.886
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(588.342.824)	580.729.829
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(566.210.440)	-
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	7	(6.725.036)	1.475.074.963
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	7	(598.680)	2.591.321
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	(16.309.433)	(840.741.604)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	(1.315.016)	523.873
Faaliyetle ilgili diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim	11	(3.300.061)	(56.718.724)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	9	7.239.573	-
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	9	(596.970)	-
Ödenen kıdem tazminatları	17	(526.761)	-
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(836.112.277)	959.346.667
Vergi Ödemeleri (-)		(43.264.429)	(83.160.374)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		165.321.800	24.991.882
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		9.130.248	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)		(9.468.334)	(12.762.412)
Alınan faiz		165.659.886	37.754.294
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		289.013	(304.689.129)
Alınan faiz		-	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		289.013	-
Bağlı ortaklık kontrolünün elde edilmesine yönelik		-	(304.689.129)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		(713.765.893)	596.489.046
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		796.969.771	145.806.424
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)		83.203.878	742.295.470

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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.

Grup'un 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 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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.

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

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

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

Ufuk Yatırım'ın, 14 Haziran 2024 tarihinde imzalanmış 9 Aralık 2024 tarihinde kapanış işlemleri gerçekleşmiş olan pay devri sözleşmesi kapsamında, Ufuk Yatırım'ın 31 Aralık 2023 tarihinde ana hissedarı olan Yıldız Holding A.Ş.'in Ufuk Yatırım'ın sermayesinde sahip olduğu payların (%93,03) tamamı devredilmiştir. Sözleşme kapanış tarihinde Ufuk Yatırım'ın sermayesinde Lydia Holding A.Ş.'nin payı %60,17 olarak gerçekleşmiştir. (Dipnot 3). Birleşme işlemi 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Pastanza Gıda A.Ş. A.Ş. ("Pastanza")

Lydia Yeşil Enerji'nin 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.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıkları (Devamı)

Pastanza Gıda A.Ş. A.Ş. ("Pastanza") (Devamı)

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.

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

Raporlama dönemi itibarıyla Lydia Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarından Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş. ile Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.'nin bordrolu personeli bulunmamakta olup, söz konusu bağlı ortaklıkların operasyonel ve teknik ihtiyaçları için gerekli insan kaynağı, hakim şirket Lydia Holding A.Ş. ile dış hizmet alımı yoluyla sağlanmaktadır.

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.

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 30 Eylül 2025 tarihli konsolide finansal tabloları 10 Kasım 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").

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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

KGK'nın 23.11.2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında TMS/TFRS uygulayan şirketlerin 31.12.2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardında ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği ile kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceği hususları kamuya ilan edilmiştir. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TMS/TFRS'yi 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.

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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
30 Eylül 2025	3.367,22	1,00000	%222
31 Aralık 2024	2.684,55	1,25430	%291
30 Eylül 2024	2.526,16	1,33294	%343

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.
- 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 Standardı ve TMS 2 Stoklar Standardı hükümleri uygulanmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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)

- 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 finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, 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.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 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 Eylül 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.

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 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 TMS/TFRS ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durum ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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)

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 Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardında 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 Sigorta Sözleşmeleri Standardını ("TFRS 17") 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.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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)

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı ("TFRS 18") 8 Mayıs 2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, finansal tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. 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 finansal tablolarda gerekli açıklamalar,
- Genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.

Grup TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı

TFRS 19 Kamuya Hesap Verme Sorumluluğu Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar Standardı ("TFRS 19"), 10 Ağustos 2025 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu standart kapsama giren bağlı ortaklıklar açısından TMS/TFRS'lerde yer alan açıklama yükümlülüklerinin azaltılması amacına yöneliktir. TFRS 19 kapsamında kamuya hesap verme sorumluluğu bulunmayan ve kendisi bir bağlı ortaklık niteliğinde olan işletmelerin, diğer TMS/TFRS'de yer alan açıklama hükümleri yerine TFRS 19'da düzenlenen kolaylaştırılmış açıklama hükümlerini uygulaması öngörülmektedir. Böylece, bu işletmelerin açıklama hükümleri açısından raporlama yükümlülüklerinin hafifletilmesi amaçlanmaktadır. TFRS 19'un uygulanması zorunlu olmayıp, işletmelerin tercihine bırakılmıştır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

- Halka açık olmayan ya da sermaye piyasası araçları borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması veya,
- TMS/TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide finansal tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

Grup TFRS 19'un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)****TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Finansal Araçların Sınıflandırılması ve Ölçümü**

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ("TFRS 9") ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardına ("TFRS 7") ilişkin finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne 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 TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

TFRS 9 ve TFRS 7 Değişiklikleri – Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) Resmi Gazete'de 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.

TMS/TFRS'ye İlişkin Yıllık İyileştirmeler – Cilt 11.

KGK tarafından 27 Eylül 2025 tarihli Resmi Gazete'de TMS/TFRS'ye ilişkin iyileştirmeler, Cilt 11 yayınlanmıştır. Bu kapsamda;

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı ("TFRS 1") – TMS/TFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilişinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Standardına referans eklenmiştir.
- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.
- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.
- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle "maliyet yöntemi" ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

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.

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.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerin 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 katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan 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

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 amortismanına tabi tutulmuştur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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 söz konusu 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.

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 oluştukları 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 temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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.

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.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiracı olarak (Devamı)

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 yönteme göre gider olarak kaydedilmektedir.

Kiralaayan 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.

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 aktifleri ilerde 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 aktifleri her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve ertelenmiş vergi aktiflerinin ilerde kullanılması için yeterli mali karın oluşmasının mümkün olmadığı durumlarda, bilançoda taşınan değeri azaltılmaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi aktifi 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.

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 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2025	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	44.505.605	116.957.815	836.939.781	(3.489.215)	994.913.986
Duran Varlıklar	3.029.973.628	2.425.908.017	1.727.043.536	(4.068.718.314)	3.114.206.867
Toplam Varlıklar	3.074.479.233	2.542.865.832	2.563.983.317	(4.072.207.529)	4.109.120.853
Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.302.324	1.263.422	8.105.063	3.489.215	14.181.594
Uzun Vadeli Yükümlülükler	715.791.074	278.825.803	130.486	580.781.693	413.965.670
Toplam Özkaynaklar	2.350.385.835	2.262.776.607	2.555.747.768	4.537.913.001	2.630.997.209
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	(1.049.976.380)	1.049.976.380
Toplam Kaynaklar	3.074.479.233	2.542.865.832	2.563.983.317	4.072.207.529	4.109.120.853
Amortisman Giderleri	12.672.627	2.783	2.701.771	-	15.377.181

31 Aralık 2024	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	113.704.814	134.727.706	1.017.519.834	(56.975.821)	1.208.976.533
Duran Varlıklar	838.827.633	1.754.786.274	1.678.683.709	(1.833.198.955)	2.439.098.661
Toplam Varlıklar	952.532.447	1.889.513.980	2.696.203.543	(1.890.174.776)	3.648.075.194
Kısa Vadeli Yükümlülükler	108.998.663	1.773.862	3.565.581	(56.975.828)	57.362.278
Uzun Vadeli Yükümlülükler	127.834.765	27.181.910	337.032	-	155.353.707
Toplam Yükümlülükler	236.833.428	28.955.772	3.902.613	(56.975.828)	212.715.985
Amortisman Giderleri	31.186.684	-	3.427.937	-	34.614.621

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

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

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

30 Eylül 2025	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Kar veya Zarar Kısım					
Hasılat	42.813.790	-	3.187.126	2.429.753	43.571.163
Satışların Maliyeti	(26.215.482)	-	-	-	(26.215.482)
Brüt Kar	16.598.308	-	3.187.126	2.429.753	17.355.681
Genel Yönetim Giderleri	(16.625.430)	(8.180.028)	(65.012.915)	(2.429.753)	(87.388.620)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16.683.921	955.270	154.751	-	17.793.942
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(40.381.063)	(7.558.314)	(2.167.039)	-	(50.106.416)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	(23.724.264)	(14.783.072)	(63.838.077)	-	(102.345.413)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	726.161.314	624.177.178	-	726.161.314	624.177.178
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(17.309.351)	-	-	-	(17.309.351)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	685.127.699	609.394.106	(63.838.077)	726.161.314	504.522.414
Finansman Gelirleri	18.767.013	26.041.548	205.870.951	14.204.825	236.474.687
Finansman Giderleri (-)	(14.366.200)	(32.443)	(36.302.602)	(14.204.825)	(36.496.420)
Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	23.529.905	23.969.934	(216.580.066)	288.829.234	(457.909.461)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KAR/ZARARI	713.058.417	659.373.145	(110.849.794)	1.014.990.548	246.591.220
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	-	-	(25.687.171)	-	(25.687.171)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(194.750.739)	(257.154.752)	-	(499.178.428)	47.272.937
DÖNEM NET KARZARARI	518.307.678	402.218.393	(136.536.965)	515.812.120	268.176.986

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

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

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

30 Eylül 2024	Lydia Yeşil Enerji	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Kar veya Zarar Kısım				
Hasılat	54.385.190	-	-	54.385.190
Satışların Maliyeti	(31.447.663)	-	-	(31.447.663)
Brüt Kar	22.937.527	-	-	22.937.527
Pazarlama Giderleri (-)	(133.971)	-	(1.368.770)	(1.502.741)
Genel Yönetim Giderleri	(27.505.093)	(78.077.367)	1.368.770	(104.213.690)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	5.139.741	384.577.244	-	389.716.985
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(3.899.784)	(2.925.476)	-	(6.825.260)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	(3.461.580)	303.574.401	-	300.112.821
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	156.319.171	212.715.463	(30.310.301)	338.724.333
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(86.818.450)	-	(86.818.450)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	152.857.591	429.471.414	(30.310.301)	552.018.704
Finansman Gelirleri	-	-	-	-
Finansman Giderleri (-)	(30.405.998)	(1.882.435)	30.310.301	(1.978.132)
Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(2.692.035)	(700.515.538)	-	(703.207.573)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KAR/ZARARI	119.759.558	(272.926.559)	-	(153.167.001)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(3.954.675)	(89.670.120)	-	(93.624.795)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(57.788.607)	(196.645)	-	(57.985.252)
DÖNEM NET KARZARARI	58.016.276	(362.793.324)	-	(304.777.048)

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakları bulunmamaktadır.

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar		
EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic A.Ş.	-	268.310
Toplam	-	268.310

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer alacaklar		
Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş. (Not: 9)	3.220.700	-
Toplam	3.220.700	-

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar		
Lydia Yatırım Holding Anonim Şirketi (Not: 9)	-	95.009
Toplam	-	95.009

b) Alış/Satış İşlemleri

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

1 Ocak - 30 Eylül 2025	Satışlar	Alışlar	Kira Giderleri
Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş.	209.595	-	-
Lydia Yatırım Holding A.Ş.	-	7.029	-
EC Gayrimenkul Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.	-	1.945	1.709.430
Toplam	209.595	8.974	1.709.430

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Satışlar	Alışlar	Kira Giderleri
Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	10.016.140	-
Ec Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş.	-	1.432.911	-
Toplam	-	11.449.051	-

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

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)**c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler**

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Üst Yönetime Sağlanan Fayda ve Hizmetler	6.545.022	3.064.756	2.437.742	616.500
Toplam	6.545.022	3.064.756	2.437.742	616.500

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka	83.203.878	796.969.771
Vadesiz mevduatlar	11.877.249	19.712.879
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	71.326.629	777.256.892
Nakit ve Nakit Benzerleri Değeri	83.203.878	796.969.771

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

30 Eylül 2025	Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	20-92 gün	%40-%45	71.326.629
			71.326.629
31 Aralık 2024	Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	2- 20 gün	%43-50	357.057.818
USD	20 gün	%3	353.821.172
USD	21 gün	%3	66.377.902
Toplam			777.256.892

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki dövizli bakiyeleri Not 27'de açıklanmıştır.

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar		
Hisse senetleri (*)	59.893.750	211.823.118
Alım satım amaçlı finansal yatırımlar	19.188.448	-
Yatırım fonu	719.433.256	20.481.896
Toplam	798.515.454	232.305.014

(*) 30 Eylül 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 175.000 adet paydan oluşmaktadır.

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

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

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

Grup, kısa vadeli finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer ile finansal tablolarına yansıtmıştır (Not 23). Alım satıma 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 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ticari alacaklar	11.839.320	5.247.113
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	11.839.320	5.247.113
Şüpheli ticari alacaklar	456.737	1.132.003
	12.296.057	6.379.116
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(456.737)	(1.132.003)
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	-	(132.829)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	11.839.320	5.114.284

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

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı - 1 Ocak,	1.132.003	3.221.007
Kayıtlardan silinmiş şüpheli ticari alacak iptal gelirleri	(445.764)	-
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(229.502)	(709.892)
Dönem sonu	456.737	2.511.115

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ticari Borçlar	922.647	1.540.771
- İlişkili taraflara ticari borçlar	-	268.310
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	922.647	1.272.461
	922.647	1.540.771
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	-	(19.444)
Toplam	922.647	1.521.327

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakların maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 27'de yer açıklanmıştır. Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı ve döviz bakiyeleri Not 27'de açıklanmıştır.

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

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

NOT 8 – BORÇLANMALAR

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kredi kartları	48.119	337.132
Toplam	48.119	337.132

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not: 4)	3.220.700	-
Şüpheli diğer alacaklar	17.431.690	-
Personelden alacaklar	-	78.045
Verilen depozito ve teminatlar	240.315	342.348
Diğer çeşitli alacaklar	-	22.750.456
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(17.431.690)	(12.429.034)
Toplam	3.461.015	10.741.815

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not: 4)	-	95.009
Diğer Kısa Vadeli Borçlar	1.973.930	2.475.891
Toplam	1.973.930	2.570.900

30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait diğer beklenen kredi zararı karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı -1 Ocak	12.429.032	20.975.023
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	7.522.519	212.384
Dönem içinde iptal edilen karşılıklar	-	71.734
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(2.519.861)	(5.530.858)
Dönem sonu – 30 Eylül	17.431.690	15.728.283

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

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

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla diğer alacakların maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 27'de yer açıklanmıştır.

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

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

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa peşin ödenmiş giderler		
Personele verilen avanslar	-	6.272
Gelecek aylara ait giderler (*)	16.724.505	408.800
Toplam	16.724.505	415.072

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler (*)	32.753.839	-
Toplam	32.753.839	-

(*) 06.08.2025 tarihinde; Galatasaray Sportif Sınai ve Ticari Yatırımlar A.Ş. ile 1 yıllık reklam ve tanıtım sözleşmesi yapılmıştır.

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	222.618	287.712
Toplam	222.618	287.712

NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	65.879.199	78.755.088
Diğer KDV	8.694.496	7.733
Toplam	74.573.695	78.762.821

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	1.971.868	517.834
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	671.138	243.810
Gider Tahakkukları	1.418.699	-
Toplam	4.061.705	761.644

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	30 Eylül 2025
Maliyet					
Arsalar	11.968.385	-	-	-	11.968.385
Tesis, makine ve cihazlar	710.840.625	290.671	(16.592.074)	(7.935.846)	686.603.376
Taşıt araçları	10.709.216	14.334	(1.061.310)	-	9.662.240
Mobilya ve demirbaşlar	8.588.465	8.015.617	(964.638)	(889.458)	14.749.986
Özel maliyetler	29.864.049	950.602	(15.742.205)	-	15.072.446
Maddi duran varlık toplam	771.970.740	9.271.224	(34.360.227)	(8.825.304)	738.056.433
Birikmiş amortisman					
Tesis, makine ve cihazlar	74.148.249	17.568.977	(4.635.858)	(4.493.363)	82.588.005
Taşıt araçları	2.741.508	1.445.283	-	-	4.186.791
Mobilya ve demirbaşlar	4.845.078	7.773.915	(722.123)	(737.623)	11.159.247
Özel maliyetler	7.046.861	7.911.867	(11.134.462)	-	3.824.266
Birikmiş amortisman toplam	88.781.696	34.700.042	(16.492.443)	(5.230.986)	101.758.309
Net kayıtlı değer	683.189.044				636.298.124

30.09.2025 dönemi itibarıyla Maddi Duran Varlıklar üzerinde 5.000.000 USD tutarında aktiflerin üzerinde sigorta bedeli bulunmaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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	-	-	-	11.968.385	-	-	11.968.385
Tesis, makine ve cihazlar	3.774	-	(195.312)	448.589.352	261.640.888	801.923	710.840.625
Taşıt araçları	10.709.216	-	-	-	-	-	10.709.216
Mobilya ve demirbaşlar	2.782.434	1.493.353	(2.352.430)	6.665.108	-	-	8.588.465
Özel maliyetler	-	13.144.959	-	12.049.117	-	4.669.973	29.864.049
Yapılmakta olan yatırımlar	-	-	-	5.471.896	-	(5.471.896)	-
Maddi duran varlıklar toplam	13.495.424	14.638.312	(2.547.742)	484.743.858	261.640.888	-	771.970.740
Birikmiş amortisman							
Tesis, makine ve cihazlar	3.774	26.063.676	(52.437)	48.133.236	-	-	74.148.249
Taşıt araçları	487.638	2.253.870	-	-	-	-	2.741.508
Mobilya ve demirbaşlar	2.689.824	1.457.881	(1.816.703)	2.514.076	-	-	4.845.078
Özel maliyetler	-	4.246.768	-	2.800.093	-	-	7.046.861
Birikmiş amortisman toplam	3.181.236	34.022.195	(1.869.140)	53.447.405	-	-	88.781.696
Net kayıtlı değer	10.314.188						683.189.044

(*) 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 261.640.888 TL yeniden değerleme artışı finansal tablolara yansıtılmıştır. Ertelemiş 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 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 dönemlerindeki amortisman giderlerinin dağılımı Not 20'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 Eylül 2025
Maliyet					
Haklar	11.263.385	13.000	(4.144.511)	(304.944)	6.826.930
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.528.698	184.110	(1.035.028)	-	677.780
Maddi olmayan duran varlıklar toplam	12.792.083	197.110	(5.179.539)	(304.944)	7.504.710
Birikmiş amortisman					
Haklar	10.500.139	208.297	(3.728.777)	(166.663)	6.812.996
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.505.616	-	(1.053.642)	-	451.974
Birikmiş amortisman toplam	12.005.755	208.297	(4.782.419)	(166.663)	7.264.970
Net kayıtlı değer	786.328				239.740

	1 Ocak 2024	İlaveler	Birleşme etkisi (*)	31 Aralık 2024
Maliyet				
Haklar	9.362.888	297.121	1.603.376	11.263.385
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	529.198	-	999.500	1.528.698
Maddi olmayan duran varlıklar toplam	9.892.086	297.121	2.602.876	12.792.083
Birikmiş amortisman				
Haklar	9.330.483	433.633	736.023	10.500.139
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	529.198	158.791	817.627	1.505.616
Birikmiş amortisman toplam	9.859.681	592.424	1.553.650	12.005.755
Net kayıtlı değer	32.405			786.328

(*) Birleşme etkisinden kaynaklanmaktadır (Not 3).

NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar		
Pastanza Gıda A.Ş.	19.231.066	-
Net kayıtlı değeri	19.231.066	-

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

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

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 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maliyet değeri		
Arsa (*)	2.425.642.871	1.755.123.289
Net kayıtlı değeri	2.425.642.871	1.755.123.289

(*) 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	22.270	137.277
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	-	477.981
Ödenecek vergi ve fonlar	-	722.028
Toplam	22.270	1.337.286

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

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılığı	298.492	4.503
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	2.538.509	3.184.041
Toplam	2.837.001	3.188.544

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	4.503	-
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	294.303	47.895
Parasal Kazanç/(Kayıp)	(314)	23.732
Dönem Sonu	298.492	71.627

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

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

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**17.2 Dava ve İhtilaflar**

Grup aleyhine açılan 2.538.509 TL tutarında davaları bulunmakta olup, ilgili dava tutarının içerisindeki davalarına Grup Yönetimi dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2024: 3.184.041 TL).

Grup'un 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	3.184.041	247.663
Birleşme etkisi	-	395.270
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	-	3.050.091
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(645.532)	(351.993)
Dönem Sonu	2.538.509	3.341.031

17.3 Verilen Teminatlar Rehinler/ İpotekler/ Kefaletler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Grup tarafından verilen TRİK' ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı (*)	6.007.478	3.901.831
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	6.007.478	3.901.831

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla verilen teminatların 2.977.583 TL'si lisanssız enerji üretimi sebebiyle BEDAŞ'a verilen (dağıtım sözleşmesi kapsamında), 1.929.895 TL'si Ankara İcra Müdürlüğü, 1.100.000 TL'si Bakırköy İcra Dairesine verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

Cinsi	Türü	Kime Verildiği/Alındığı	Döviz Cinsi	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Teminatlar	Verilen	Banka	TL	6.007.478	3.901.831
Kefaletler (*)	Verilen	Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	TL	20.000.000	25.085.918
Kefaletler (*)	Verilen	Ufuk Yatırım Yönetim A.Ş.	TL	8.000.000	-
Kefaletler (*)	Verilen	Grup Şirketlerine	TL	40.000.000	-
İpotek	Alınan	Diğer	Euro	-	1.500.000
İpotek	Alınan	Diğer	TL	-	339.327

(*) 23.09.2024 tarihinde Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.' den Vakıfbank aracılığıyla verilen 20.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır. 11.09.2025 tarihinde grup şirketlerinden Vakıfbank aracılığıyla verilen 40.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır. 19.06.2025 tarihinde Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.' den Vakıfbank aracılığıyla verilen 8.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılığı	128.886	736.053
Toplam	128.886	736.053

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 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ekim 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 Eylül 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 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	736.053	-
Ödemeler	(526.761)	-
Faiz gideri	16.860	5.424
Cari dönem hizmet maliyeti	66.316	196.423
Ödeme/Faydaların Kısılması/İşten Çıkarılma	7.243	-
Dolayısıyla Oluşan Kayıp		
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	(21.598)	(74.674)
Birleşme Etkisi	-	319.271
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(149.227)	(84.271)
Dönem Sonu	128.886	362.173

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

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

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30 Eylül 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		2.865.378.740		2.865.378.740
Toplam		3.073.378.740		3.073.378.740

(*) 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'da işlem gören fiili dolaşımdaki paylarının oranı %21,23 olup kalan %15,45'i diğer paylardır.

Hisse Senedi İhraç Primleri

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.639.879	1.639.879
Toplam	1.639.879	1.639.879

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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklere ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	51.219.886	51.219.886
Toplam	51.219.886	51.219.886

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla emeklilik planlarında aktüeryal kayıp/kazançlar fonuna ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(16.198)	(80.287)
Toplam	(16.198)	(80.287)

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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	127.334.081	127.334.081
Toplam	127.334.081	127.334.081

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	208.000.000	208.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	2.865.378.740	2.865.378.740
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	1.639.879	1.639.879
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(16.198)	(80.287)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	127.334.081	127.334.081
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	51.219.886	51.219.886
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(750.711.152)	(157.260.420)
Net Dönem Karı/Zararı	128.151.973	(593.450.732)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	1.049.976.380	932.578.062
Toplam	3.680.973.589	3.435.359.209

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

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

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

30 Eylül 2025 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	1.639.879	1.322.013
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	23.612.391	51.219.886	27.607.495
Sermaye Düzeltmesi Olumlu farkları	1.263.061.080	2.865.378.740	1.602.317.660

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	42.795.034	13.863.253	54.385.190	19.727.527
Diğer gelirler	776.129	(115.001)	-	-
Brüt satışlar	43.571.163	13.748.252	54.385.190	19.727.527
Satışların Maliyeti (-)	(26.215.482)	(10.705.238)	(31.447.663)	(3.507.749)
Satılan Hizmet Maliyeti	(26.215.482)	(10.705.238)	(31.447.663)	(3.507.749)
Brüt Kar/(Zarar)	17.355.681	3.043.014	22.937.527	16.219.778

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

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

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Personel giderleri	(46.982.754)	(13.778.814)	(55.744.084)	(28.056.103)
Kıdem tazminatı karşılığı	(343.748)	(497.648)	(409.930)	(1.006.534)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(5.226.432)	(922.409)	(6.232.685)	(1.865.648)
Reklam giderleri (*) (Not: 10)	(10.506.514)	(10.189.322)	(12.529.350)	(20.608.737)
Aidat giderleri	(3.219.732)	(198.024)	(3.839.632)	(400.520)
Seyahat giderleri	(390.360)	(370.061)	(465.517)	(748.479)
Danışmanlık giderleri	(5.948.718)	(2.742.744)	(7.094.034)	(5.547.424)
Bilgi işlem gideri	(1.226.425)	2.710.851	(1.462.551)	5.482.918
Kira gideri	(4.946.449)	(2.671.309)	(5.898.797)	(5.402.941)
Sigorta giderleri	(92.792)	(6.953)	(110.657)	(14.063)
Haberleşme giderleri	(108.613)	(28.963)	(129.524)	(58.580)
Vergi, resim ve harçlar	(2.785.669)	(1.432.799)	(3.321.998)	(2.897.953)
Ağırlama giderleri	(341.493)	(18.176)	(407.241)	(36.762)
Bağış ve yardım giderleri	(621.993)	(213.476)	(741.746)	(431.773)
Hukuki giderler	(1.884.862)	(637.036)	(2.247.757)	(1.288.457)
Diğer genel yönetim giderleri	(2.762.066)	1.065.536	(3.578.187)	2.342.459
Toplam	(87.388.620)	(29.931.347)	(104.213.690)	(60.538.597)

(*) 06.08.2025 tarihinde; Galatasaray Sportif Sınai ve Ticari Yatırımlar A.Ş. ile 1 yıllık reklam ve tanıtım sözleşmesi yapılmıştır.

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2025 ve 1 Ocak-30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Diğer giderler	-	-	(1.502.741)	119.598
Toplam	-	-	(1.502.741)	119.598

NOT 21 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Kambiyo karları	648.179	(4.879.008)	273.970.556	7.676.990
Reeskont faiz gelirleri	-	-	112.963.766	30.132.820
Reeskont faiz gelirleri İptali	-	-	122.480	82.437
Konusu kalmayan karşılıklar-şüpheli alacak karşılıkları	445.764	(45.247)	178.116	-
Faiz gelirleri	225.390	105.857	-	-
Kira gelirleri	340.830	340.830	1.775.842	1.195.259
Hurda satış gelirleri	62.894	62.894	69.074	46.491
Tesvik gelirleri	21.163	3.718	51.092	34.388
Sabit kıymet satış karı	13.146.728	3.903.930	-	-
Diğer olağan gelir ve karlar	2.601.630	214.483	397.437	402.976
Diğer olağandışı gelir ve karlar	301.364	(591.316)	188.622	(48.644)
Toplam	17.793.942	(883.859)	389.716.985	39.522.717

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Şüpheli alacak karşılıkları (-)	(7.522.519)	625.692	(212.384)	755.990
Kambiyo zararları (-)	(63.722)	(8.732)	(2.327.719)	(2.170.342)
Faiz giderleri (-)	(15.502)	1.163	-	-
Önceki dönem gider ve zararları (-)	-	2.877	-	-
Sabit kıymet satış zararları (-)	(37.249.641)	(37.066.955)	-	-
Kira giderleri (-)	(101.385)	-	-	-
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	(6.063)	455	-	-
Dava karşılık giderleri (-)	-	-	(1.392.809)	(58.627)
Diğer olağandışı gider ve zararlar (-)	(5.147.584)	(1.213.576)	(2.892.348)	1.386.944
Toplam	(50.106.416)	(37.659.076)	(6.825.260)	(86.035)

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

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

NOT 22 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

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

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	165.540.397	26.186.830	-	-
Kambiyo karları	5.263.492	4.438.078	-	-
Toplam	170.803.889	30.624.908	-	-

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

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Faiz giderleri (-)	(36.266.014)	(23.315.908)	(1.903.378)	96.251
Diğer finansman giderler (-)	(230.406)	(59.744)	(74.754)	247
Toplam	(36.496.420)	(23.375.652)	(1.978.132)	96.498

NOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Değer düşüklüğü kazançları/zararları ve iptalleri	-	(59.847.081)	-	-
Menkul kıymet satış karları	65.670.798	40.879.729	338.724.333	(31.915.790)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerleme farkı	624.177.178	(46.840.640)	-	-
Toplam	689.847.976	(65.807.992)	338.724.333	(31.915.790)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı	(17.309.351)	5.416.667	(86.818.450)	-
Toplam	(17.309.351)	5.416.667	(86.818.450)	-

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).

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

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

NOT 24 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	6.596.119	84.667.756
Toplam	6.596.119	84.667.756

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Vergi Karşılığı	25.687.171	49.643.701
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(21.593.867)	(2.285.968)
Toplam	4.093.304	47.357.733

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

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

Vergi Gelirleri / Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(25.687.171)	(6.851.244)	(93.624.795)	(90.939.693)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	47.272.937	269.735.158	(57.985.252)	(4.265.746)
Toplam	21.585.766	262.883.914	(151.610.047)	(95.205.439)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2025	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024	31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(541.778.229)	(135.444.557)	-	-
Maddi duran varlık değerlendirme	-	-	(261.640.888)	(65.410.222)
Şüpheli alacak karşılığı	(7.979.256)	(1.994.814)	970.228	242.557
Dava karşılığı	(1.263.184)	(315.796)	2.729.008	682.252
Ertelenmiş finansman geliri	-	-	113.848	28.462
Kıdem tazminatı karşılığı	-	-	630.864	157.716
İzin karşılığı	-	-	3.859	966
Ertelenmiş finansman gideri	-	-	(16.665)	(4.167)
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesi	-	-	19.412	4.853
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	(1.123.399.015)	(280.849.754)	(321.999.225)	(80.499.807)
Diğer	19.072.548	4.768.137	(39.281.056)	(9.820.264)
Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net		(413.836.784)		(154.617.654)

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

Grup'un 30 Eylül 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 Eylül 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(446.077.051)
Bağlı Menkul Değerler	76.771.526
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	7.204.559
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	402.594.660
Sermaye Katkıları	(41.335.723)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(673.842.841)
Paylara İlişkin Primler	(29.436.369)
Kardan Kısıtlanmış Yedekler	(756.312.417)
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	771.177.503
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(39.783.795)
Ertelenmiş Vergi	(24.032.424)
Kontrol gücü olmayan paylar	(139.081.730)
Gelir Tablosu Kalemleri	(11.832.410)
Hasılat	(2.012.064)
Satılan Malın Maliyeti	840.425
Genel Yönetim Giderleri	6.271.949
Finansman Gelir ve (Giderler)	(205.796)
Diğer Gelir ve (Giderler)	(16.726.924)
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	(457.909.461)

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

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 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 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	128.151.973	(353.052.680)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	208.000.000	208.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / kayıp	0,6161	(1,6974)

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.

30.09.2025

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 (*) (A+B+C+D+E)	-	11.839.320	3.220.700	281.542	83.203.878	98.545.440
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	11.839.320	3.220.700	281.542	83.203.878	98.545.440
- 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)	-	456.737	-	-	-	456.737
- Değer düşüklüğü (-)	-	(456.737)	-	-	-	(456.737)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

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

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

NOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)****31.12.2024**

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 (*) (A+B+C+D+E)	-	5.114.284	-	10.741.815	796.969.771	812.825.870
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.114.284	-	10.741.815	796.969.771	812.825.870
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görülmüş 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)	-	1.132.003	-	-	-	1.132.003
- Değer düşüklüğü (-)	-	(1.132.003)	-	-	-	(1.132.003)
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer 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 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3-12 ay	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	48.119	48.119	48.119	-
Ticari Borçlar	922.647	922.647	922.647	-
Diğer Borçlar	1.973.930	1.973.930	1.973.930	-
Toplam	2.944.696	2.944.696	2.944.696	-
31 Aralık 2024				
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Finansal Borçlar	337.132	337.132	337.132	-
Ticari ve diğer borçlar	1.521.327	1.521.327	1.521.327	-
Diğer borçlar	2.570.900	2.570.900	2.570.900	-
Toplam	4.429.359	4.429.359	4.429.359	-

Piyasa Riski

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

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

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

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

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

30 Eylül 2025	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	Euro (TL karşılığı)
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	11.514.736	11.497.255	17.481
Diğer alacaklar	20.749	20.749	-
Toplam varlıklar	11.535.485	11.518.004	17.481
Toplam yükümlülükler	-	-	-
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	11.535.485	11.518.004	17.481

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	Euro (TL karşılığı)
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	438.732.418	437.971.991	760.427
Diğer alacaklar	654.392	622.547	31.845
Toplam varlıklar	439.386.810	438.594.538	792.272
Yükümlülükler			
Diğer Borçlar	1.027.281	764.542	262.739
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	170.565	54.431	116.134
Toplam yükümlülükler	1.197.846	818.973	378.873
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	438.188.964	437.775.565	413.399

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

Rayıç 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.

Rayıç 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 rayıç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayıç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri finansal varlıklar taşınan değerlerinin rayıç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayıç 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 çevrilmiştir. Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin, kısa vadeli olmasından dolayı, rayıç değerlerin taşınan değerlerine yakın olduğu kabul edilir. Uzun vadeli sabit faizli banka kredilerinin, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan sabit faiz oranı ile değerlendirildiğinde, rayıç değerinin taşınan değere yakın olduğu görülmüştür. Kısa vadeli kredilerinin ise vadelerinin kısa olması nedeniyle taşınan değerlerinin rayıç değeri yansıttığı varsayılmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 29 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin KAP açıklamalarında yer verildiği üzere;

Şirketimizin uzun vadeli stratejileri ve rekabetçi hedefleri doğrultusunda; faaliyetlerin etkinliğini artırmak, kurumsal yapıyı güçlendirmek ve yatırımcılar için sürdürülebilir değer yaratmak amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde, Lydia Yatırım Holding A.Ş.'nin Şirketimiz Lydia Holding A.Ş.'ye devrolunmak suretiyle birleşmesi niyetiyle görüşmelere başlanmasına 17.09.2025 tarihinde karar verilmiştir.

Ardından, 30.09.2025 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile; Lydia Yatırım Holding A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifleriyle bir bütün halinde Lydia Holding A.Ş. tarafından devralınarak birleşmesine karar verilmiştir. Aynı gün, söz konusu birleşme işlemine ilişkin KAP açıklaması yapılmış olup, söz konusu açıklamalara KAP platformu üzerinde ulaşılabilir. Söz konusu birleşme işlemine ilişkin SPK'ya başvurulmuş olup, birleşme işlemleri halihazırda devam etmektedir.

NOT 30 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.