

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Lydia Holding A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Sınırlı Olumlu Görüş

Lydia Holding A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile, önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil, konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı bölümünde belirtilen konunun muhtemel etkileri hariç olmak üzere, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (Not 2.1) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı

Grup, sahip olduğu güneş enerjisi santrallerini, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, bağımsız bir değerlendirme şirketinin değerlendirme raporuna göre yeniden değerlemiş ve 156.446.872 TL (ertelenmiş vergi etkisi dahil) değer artış kazancını özkaynaklarına yansıtmıştır (Not 17). Güneş enerjisi santrallerinin 30 Eylül 2024 tarihi değerlemesi için kullanılan indirgenmiş nakit akış yöntemine ait iskonto oranı, operasyon giderleri, enerji santrallerinin ömürleri ve ilgili güneş enerji santrallerinde Şubat 2024 tarihli değerlendirme raporu ile Eylül 2024 tarihli değerlendirme raporu arasında meydana gelen 208.595.829 TL değer artışına (Not 12) ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiş olup ilgili tutarlara ilişkin görüş bildirememekteyiz.

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, sınırlı olumlu görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tabloları başka bir bağımsız denetim şirketi tarafından denetlenmiş ve 5 Nisan 2024 tarihli bağımsız denetçi raporunda olumlu görüş verilmiştir.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Tarafımızca; *Sınırlı Olumlu Görüşün Dayanağı* bölümünde açıklanan konuya ilâve olarak açıklanacak önemli bir kilit denetim konusu bulunmamaktadır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grubu tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz.

Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir).

Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, topluluk içerisindeki işletmelere veya işletme faaliyetlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve varsa ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait konsolide finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398. maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 11 Mart 2025 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, TTK ile esas sözleşmenin konsolide finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair, sınırlı olumlu görüşün dayanağı paragrafında belirtilen hususların muhtemel etkileri dışında, önemli bir hususa rastlanılmamıştır.
- 3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu sınırlı olumlu görüşün dayanağı paragrafında belirtilen husus hariç, tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hüseyin Çetin'dir.

Yeditepe Bağımsız Denetim ve Yeminli Mali Müşavirlik A.Ş.
(Associate member of PRAXITY AISBL)

Hüseyin Çetin,
Sorumlu Denetçi, YMM

İstanbul, 11 Mart 2025

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	6-52

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

VARLIKLAR	Not	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar		963.868.695	2.530.120.110
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	635.392.163	157.931.969
Finansal Yatırımlar	7	185.207.508	--
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8	4.077.414	2.364.212.027
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	10	8.564.020	56.462
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	25	67.502.220	--
Peşin Ödenmiş Giderler	11	330.920	230.773
Diğer Dönen Varlıklar	12	62.794.450	7.688.879
Duran Varlıklar		1.944.595.931	8.248.925
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	15	1.399.289.689	--
Maddi Duran Varlıklar	13	544.679.334	8.223.090
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	14	626.908	25.835
TOPLAM VARLIKLAR		2.908.464.626	2.538.369.035

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Not	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		45.732.657	52.421.740
Kısa Vadeli Borçlanmalar	9	268.782	--
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5-8	213.913	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	998.984	1.503.108
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	16	1.066.165	385.459
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	75.747	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	5-10	1.973.929	73.262
Ertelenmiş Gelirler	11	229.381	--
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	25	37.756.429	50.118.542
Kısa Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	3.590	--
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.538.509	197.453
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	12	607.228	143.916
Uzun Vadeli Yükümlülükler		123.857.305	3.484.369
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	586.826	--
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	123.270.479	3.484.369
ÖZKAYNAKLAR		2.738.874.664	2.482.462.926
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.995.367.428	2.482.462.926
Ödenmiş Sermaye	18	208.000.000	208.000.000
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	18	2.242.282.101	4.593.894.954
Paylara İlişkin Primler	18	1.307.412	1.307.412
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	18	40.835.564	40.835.564
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	18	101.518.375	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(64.010)	--
Geçmiş Yıllar Zararları		(125.377.451)	(1.877.880.225)
Dönem Net Zararı		(473.134.563)	(483.694.779)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		743.507.236	--
TOPLAM KAYNAKLAR		2.908.464.626	2.538.369.035

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Not	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Denetimden Geçmiş (*) 1 Ocak- 31 Aralık 2023
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	19	54.649.751	--
Satışların Maliyeti (-)	19	(36.953.837)	--
Brüt Kar		17.695.914	--
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	20	(106.810)	--
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(100.401.426)	(15.429.015)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	458.938.280	1.393.197.313
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(60.245.701)	(116.914.474)
Esas Faaliyet Karı		315.880.257	1.260.853.824
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	140.498.478	57.461.498
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	24	(139.790.707)	--
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		316.588.028	1.318.315.322
Finansman Gideri (-)	23	(1.910.393)	(5.089.890)
Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kayıpları	26	(744.918.279)	(1.403.744.491)
Vergi Öncesi Karı/Zararı		(430.240.644)	(90.519.059)
Vergi Gelir/Gideri		(36.225.133)	(393.175.720)
- Dönem Vergi Geliri/(Gideri)	25	(39.578.940)	(396.347.663)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)	25	3.353.807	3.171.943
DÖNEM NET ZARARI		(466.465.777)	(483.694.779)
Dönem Karının/Zararının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		6.668.786	--
Ana Ortaklık Payları		(473.134.563)	(483.694.779)
Pay Başına Kazanç/Kayıp			
Pay Başına Kazanç/Kayıp	27	(2,275)	(2,325)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/(Azalışları)	18	208.595.829	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	18	(52.148.957)	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		(85.347)	137.801
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		21.337	--
Diğer Kapsamlı Gelir/ (Gider)		156.382.862	137.801
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(310.082.915)	(483.556.978)
Toplam Kapsamlı Gelir / (Gider) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		61.597.283	--
Ana Ortaklık Payları		(371.680.198)	(483.556.978)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

(*)Not 2.6

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Paylara İlişkin Primler	Kardan Ayrılmış Kıstılanmış Yedekler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Geçmiş Yıl Zararları	Dönem Net Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları)	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları /(Azalışları)					
1 Ocak 2023 Bakiyesi	208.000.000	4.593.894.954	1.307.412	6.021.350	(137.801)	--	(3.352.096.908)	1.744.179.643	3.201.168.650	--	3.201.168.650
Transferler	--	--	--	34.814.214	--	--	1.709.365.429	(1.744.179.643)	--	--	--
Kar Dağıtımı	--	--	--	--	--	--	(235.148.746)	--	(235.148.746)	--	(235.148.746)
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	137.801	--	--	(483.694.779)	(483.556.978)	--	(483.556.978)
31 Aralık 2023 Bakiyesi	208.000.000	4.593.894.954	1.307.412	40.835.564	--	--	(1.877.880.225)	(483.694.779)	2.482.462.926	--	2.482.462.926
1 Ocak 2024 Bakiyesi	208.000.000	4.593.894.954	1.307.412	40.835.564	--	--	(1.877.880.225)	(483.694.779)	2.482.462.926	--	2.482.462.926
Transferler	--	--	--	--	--	--	(483.694.779)	483.694.779	--	--	--
Geçmiş Yıllar Zarar Mahsubu	--	(2.351.612.853)	--	--	--	--	2.351.612.853	--	--	--	--
Vergi Düzeltmesi	--	--	--	--	--	--	9.962.151	--	9.962.151	--	9.962.151
Toplam Kapsamlı Gelir/(Gider)	--	--	--	--	(64.010)	101.518.375	--	(473.134.563)	(371.680.198)	61.597.283	(310.082.915)
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler	--	--	--	--	--	--	(125.377.451)	--	(125.377.451)	36.744.224	(88.633.227)
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	--	--	--	--	--	--	--	--	--	645.165.729	645.165.729
31 Aralık 2024 Bakiyesi	208.000.000	2.242.282.101	1.307.412	40.835.564	(64.010)	101.518.375	(125.377.451)	(473.134.563)	1.995.367.428	743.507.236	2.738.874.664

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2024 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Not	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2024	Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		2.070.227.536	(136.995.232)
Dönem Zararı		(466.465.777)	(483.694.779)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		262.569.742	520.767.284
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	13-14	27.596.854	466.929
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	17	2.370.483	(480.102)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(41.771.148)	(51.154.586)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		105.901	5.041.123
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	24	(98.742.832)	--
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler	24	139.498.663	--
Değer Düşüklüğü ile İlgili Düzeltmeler	22	1.877.983	--
Vergi Gelir Gideriyle İlgili Düzeltmeler	25	36.225.133	393.175.720
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıpları/Kazançları ile İlgili Düzeltmeler	24	292.044	--
Parasal Kayıp/(Kazanç) ile İlgili Düzeltmeler		195.116.661	173.718.200
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		2.383.698.729	43.431.751
Finansal Yatırımlardaki Artış/Azalış ile İlgili Düzeltmeler	7	10.155.960	--
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	8	2.368.147.839	36.055.840
Faaliyetler ile İlgili Diğer Alacaklardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10	2.898.489	--
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		7.440.201	--
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-8	(13.815.332)	787.225
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5-10	(50.850.845)	--
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	938.936	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	16	64.289	(2.098.484)
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	25	(32.232)	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		58.751.424	8.687.170
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.179.802.694	80.504.256
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(94.036)	(357.850)
Vergi Ödemeleri (-)	25	(109.481.122)	(217.141.638)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(1.420.353.577)	(8.437.714)
Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları (-)	13-14	(11.741.246)	(8.437.714)
Maddi Duran ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13-14	248.979	--
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	3	(1.320.228.083)	--
Bağlı Ortaklıklarda İlave Pay Alımlarına İlişkin Nakit Çıkışları		(88.633.227)	--
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		42.030.054	(189.035.283)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		335.923	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit (Çıkışları)		(61.515)	--
Alınan Faiz		41.755.646	51.154.586
Ödenen Faiz (-)		--	(5.041.123)
Ödenen Temettüleri (-)		--	(235.148.746)
D. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		691.904.013	(334.468.229)
E. DÖNEMBAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	157.931.969	987.446.875
F. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(214.443.819)	(495.046.677)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (D+E+F)	6	635.392.163	157.931.969

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Bağlı Ortaklıkları**Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş. ("Lydia Yeşil Enerji")**

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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.

Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş. ("Taze Kuru Net")

Taze Kuru Net Gıda Pazarlama Anonim Şirketi 29 Haziran 2020 yılında Ankara'da kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu; her türlü gıda maddelerinin özellikle yaş sebze ve meyvelerden yaş veya kuru mamul, yarı mamul ve bu mamul ve yarı mamullerle ilgili bilimum ham ve yardımcı maddelerin üretilmesi, ambalajlanması, paketlenmesini yapmaktır.

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

Birinci Enerji Üretim A.Ş. 2015 yılında kurulmuştur. ana faaliyet konusu; her türlü elektrik enerjisi üretim tesisinin kurulması, işletmeye alınması ve işletilmesi, kiralınması, elektrik enerjisi üretimi yapmaktır.

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

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)**Bağlı Ortaklıkları (Devamı)****Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. ("Ufuk Yatırım")**

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 sermayede sahip olduğu payların (%93.03) tamamı devredilmiştir. Sözleşme kapanış tarihinde Şirket sermayesinde Lydia Holding A.Ş.'nin payı %60,17 olarak gerçekleşmiştir. (Dipnot 3). Birleşme işlemi 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla personel sayısı 13 kişidir (31 Aralık 2023: 3 kişi).

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları**

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

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tabloları Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un bu konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu'nun ("KGK") 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir.

TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır. Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %291 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Aralık 2024	2.684,55	1
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki dönem finansal tabloları da karşılaştırma amacıyla raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu kapsamda, 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar, 31 Aralık 2024 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır.

Parasal olmayan aktif ve pasifler satın alma veya ilk kayda alınma tarihinden bilanço tarihine kadar olan süre içerisinde genel fiyat endeksinde meydana gelen değişikliklerin alım maliyetlerine ve birikmiş amortisman tutarlarına yansıtılması suretiyle yeniden ifade edilmiştir. Böylece maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, kullanım hakkı varlıkları ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzeri şekilde yeniden düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki tüketici fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon neticesinde oluşan kazanç veya kayıp; parasal olmayan aktif ve pasiflere, özkaynak kalemlerine ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilmiştir.

Nakit akış tablosunda sunulan tüm kalemler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilerek enflasyona göre düzeltilmiştir. Enflasyonun işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları üzerindeki etkisi ilgili kaleme atfedilmiş ve nakit ve nakit benzerleri üzerindeki parasal kazanç veya kayıp ayrı olarak sunulmuştur.

2.4 Konsolidasyon Esasları

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

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.4 Konsolidasyon Esasları (Devamı)**

Aşağıdaki tabloda 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla konsolidasyona dahil edilen bağlı ortaklıkların oranları gösterilmiştir.

Ortaklığın unvanı	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş.(**)	%100	--
Birinci Enerji Üretim A.Ş.(*).	%100	--
Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	%64,89	--
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	%60,17	--

(*) 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.

(**) Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.'nin %100 bağlı ortaklığı olup, konsolidasyon kapsamında dahil edilmiştir.

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.

Önceki dönem kar ve ya zarar tablolarına ilişkin sınıflamalar;

Grup 31 Aralık 2023 tarihli kar ve ya zarar tablolarını yeniden gözden geçirmiş ve Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirlerde takip ettiği 51.154.586 TL tutarında faiz gelirini Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler hesabına sınıflamıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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**

31 Aralık 2024 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar**TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklik, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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)****a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)****TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtmaz ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'nda tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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)****a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar (Devamı)****TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

TSRS 1 ve TSRS 2 Uygulama Kapsamı

KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'nda belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 ve 16 Aralık 2024 tarihli "Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı" kapsamında sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacak işletmelerin belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır.

b) 31 Aralık 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar**TMS 21 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. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler

Aşağıda belirtilen değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra değerlendirecektir.

UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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)****c) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) Tarafından Yayınlanmış Fakat KGK Tarafından Yayınlanmamış Değişiklikler (Devamı)****UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar**

1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır.

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.

- Halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
- TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

UFRS 9 ve UFRS 7'deki Finansal Araçların Sınıflandırma ve Ölçümüne İlişkin Değişiklikler;

1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:

- Elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
- Bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
- Nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
- Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – 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.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****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 amortisman tabi tutulmuştur.

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

	Amortisman Yılı
Haklar	5 yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Banka Kredileri

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)****Dövizli işlemler**

Yıl içinde gerçekleşen dövizli işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, dönem sonunda geçerli olan döviz kurları üzerinden Türk Lirası'na çevrilmiştir. Döviz dayalı parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya zararları konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmıştır.

Grup Yönetimi dövizli bakiyelerinin çevriminde, 31 Aralık 2024 tarihli spot kur yerine 30 Aralık 2024 tarihli alış kurundan çevrilmesi durumu değerlendirmiş ve konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmaması nedeniyle 30 Aralık 2024 tarihli alış kurunu kullanmayı tercih etmiştir

31 Aralık 2024**Döviz kuru**

ABD Doları

35,2233

Avro

36,7429

31 Aralık 2023**Döviz kuru**

ABD Doları

29,4382

Avro

32,5739

Sermaye ve Temettüler

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

Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- 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.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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.

Kiralayan olarak

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

İlişkili Taraflar

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Ertelenmiş vergi aktifleri 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 muhasebeleştirilmektedir.

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.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**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**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 –İŞLETME BİRLEŞMESİ

Grup, 29 Ocak 2024 tarihli 2024/4 karar numaralı yönetim kurulu kararına istinaden Lydia Yeşil Enerji'nin sermayesinin %40,62'sini 107.608.790 TL'ye devir almıştır. Satın alma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup 31 Aralık 2023 tarihinden satın alma tarihine kadar olan sürede önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde Lydia Yeşil Enerji'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Grup, 1 Şubat 2024 tarihli 2024/6 karar numaralı yönetim kurulu kararına istinaden MYK2 Enerji'nin sermayesinin %100'ünü 135.309.000 TL'ye devir almıştır. Satın alma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup 31 Aralık 2023 tarihinden satın alma tarihine kadar olan sürede önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde MYK2 Enerji'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Grup, 9 Aralık 2024 tarihli 2024/48 karar numaralı yönetim kurulu kararına istinaden Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.'nin sermayesinin %60,17'sini 1.077.310.293 TL'ye devir almıştır. Satın alma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup 31 Aralık 2024 tarihinden satın alma tarihine kadar olan sürede önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.'nin 31 Aralık 2024 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Birleşme işlemlerine ilişkin toplam pazarlıklı alım kaybı 139.498.663 TL olarak gerçekleşmiştir. Konsolidasyon kapsamına alınan varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıda yer almaktadır.

Lydia Yeşil Enerji'nin 27 Ağustos 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, MYK2 Enerji'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, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir. Birleşme işlemi sebebiyle ihraç edilen paylar sonrasında Şirket'in Lydia Yeşil Enerji'nin sermayesinde sahip olduğu pay oranı %64,89 olmuştur.

	MYK2	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Toplam
Konsolidasyon kapsamına alınan varlıklar				
Dönen varlıklar	7.293.760	132.422.058	107.413.018	247.128.836
Duran varlıklar	316.950.007	28.019.012	1.399.021.000	1.743.990.019
	324.243.767	160.441.070	1.506.434.018	1.991.118.855
Konsolidasyon kapsamına alınan yükümlülükler				
Kısa vadeli yükümlülükler	16.065.636	51.259.025	1.414.226	68.738.887
Uzun vadeli yükümlülükler	58.371.243	14.668.026	21.671.051	94.710.320
	74.436.879	65.927.051	23.085.277	163.449.207
İktisap edilen net varlık (A)	249.806.888	94.514.019	1.483.348.741	1.827.669.648
İktisap Oranı	100,00%	40,62%	60,17%	--
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	--	56.122.424	590.817.804	646.940.228
Ana Ortaklık Payı (A)	249.806.888	38.391.595	892.530.937	1.180.729.420
Satınalma Bedeli (B)	135.309.000	107.608.790	1.077.310.293	1.320.228.083
Pazarlıklı satın alım kazancı/kaybı (A-B)	114.497.888	(69.217.195)	(184.779.356)	(139.498.663)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Finansal durum tablosu raporlaması

31 Aralık 2024	Lydia Yeşil Enerji	Taze Kuru Net	Birinci Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Dönen varlıklar	80.414.747	9.916.253	321.306	107.413.018	811.227.918	(45.424.547)	963.868.695
Duran varlıklar	630.781.378	27.990.249	9.992.137	1.399.021.000	1.338.347.465	(1.461.536.298)	1.944.595.931
Toplam varlıklar	711.196.125	37.906.502	10.313.443	1.506.434.018	2.149.575.383	(1.506.960.845)	2.908.464.626
Kısa vadeli yükümlülükler	38.577.010	45.534.021	2.789.249	1.414.229	2.842.695	(45.424.547)	45.732.657
Uzun vadeli yükümlülükler	101.597.828	319.724	--	21.671.051	268.702	--	123.857.305
Toplam yükümlülükler	140.174.838	45.853.745	2.789.249	23.085.280	3.111.397	(45.424.547)	169.589.962
Amortisman giderleri	19.929.795	4.934.102	--	--	2.732.957	--	27.596.854

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 4 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)*Gelir tablosu raporlaması*

31 Aralık 2024	Lydia Yeşil Enerji	Taze Kuru Net	Birinci Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Holding	Eliminasyon	Konsolide
Kar veya Zarar Kısımı							
Hasılat	47.105.417	7.544.334	--	--	370.000	(370.000)	54.649.751
Satışların Maliyeti	(30.462.965)	(6.612.601)	--	--	--	121.729	(36.953.837)
Brüt Kar	16.642.452	931.733	--	--	370.000	(248.271)	17.695.914
Pazarlama Giderleri (-)	--	(106.810)	--	--	--	--	(106.810)
Genel Yönetim Giderleri	(9.597.959)	(16.470.795)	(443.675)	--	(74.258.997)	370.000	(100.401.426)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	4.052.311	3.876.686	8.214	--	451.001.069	--	458.938.280
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(801.148)	(3.823.398)	(23)	--	(55.621.132)	--	(60.245.701)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	10.295.656	(15.592.584)	(435.484)	--	321.490.940	121.729	315.880.257
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	121.100.357	373.725	121.729	--	77.429.436	(58.526.769)	140.498.478
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	--	(292.044)	--	--	(139.498.663)	--	(139.790.707)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	131.396.013	(15.510.903)	(313.755)	--	259.421.713	(58.405.040)	316.588.028
Finansman Giderleri (-)	(38.328.579)	(19.241.494)	(994.971)	--	(1.750.389)	58.405.040	(1.910.393)
Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kaybı	(4.834.461)	4.683.310	775.700	--	(745.542.828)	--	(744.918.279)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM ZARARI	88.232.973	(30.069.087)	(533.026)	--	(487.871.504)	--	(430.240.644)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	(39.578.940)	--	--	--	--	--	(39.578.940)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(435.139)	729.655	647.543	--	2.411.748	--	3.353.807
DÖNEM NET ZARARI	48.218.894	(29.339.432)	114.517	--	(485.459.756)	--	(466.465.777)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI**a) Alacak / Borç Bakiyeleri**

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar		
EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic A.Ş. (*)	213.913	--
	213.913	--

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer borçlar		
Lydia Yatırım Holding Anonim Şirketi (*)	75.747	--
	75.747	--

(*) Ortağın hissedar olduğu şirket

b) Alış/Satış İşlemleri

Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla ilişkili taraflara yapılan satış işlemleri bulunmamaktadır (1 Ocak 31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır).

Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan alış işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir (1 Ocak 31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır).

		1 Ocak- 31 Aralık 2024	
Alışlar	Kira giderleri	Seyahat giderleri	Yönetim giderleri
EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic A.Ş. (*)	2.008.289	--	--
Bulls Hava Taşımacılığı Anonim Şirketi	--	8.673.436	63.345
	2.008.289	8.673.436	63.345

(*) Ortağın hissedar olduğu şirket

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler: Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaati tutarı 2.794.569 TL'dir (1 Ocak-31 Aralık 2023: 2.635.688 TL).

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	--	3.915
Bankalar		
- Vadesiz mevduat	15.716.291	394.136
- Vadeli mevduat	619.675.872	157.533.918
	635.392.163	157.931.969

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki vadeli mevduat detayı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	2 - 20 Ocak 2025	43-50%	284.667.935
USD	20 Ocak 2025	3%	282.087.487
USD	21 Ocak 2025	3%	52.920.450
			619.675.872
31 Aralık 2023	Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	2 Ocak 2024	9-10%	157.533.918
			157.533.918

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki dövizli bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 7 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlar		
Hisse senetleri (*)	168.878.110	--
Yatırım fonu (**)	16.329.398	--
	185.207.508	--

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin tamamı Borsa İstanbul'da işlem görmekte olan Link Bilgisayar Sistemleri Yazılımı ve Donanımı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ait 339.966 TL adet paydan oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla 13.184 nominal değerli yatırım fonlarından oluşmaktadır.

Grup, kısa vadeli finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer ile finansal tablolarına yansıtmıştır (Not 24). 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin tamamı beklenen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmiştir.

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	5.085.816	--
Alınan çekler ve senetler	--	2.490.802.061
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(105.901)	(126.439.089)
Şüpheli alacak karşılığı	(902.501)	(150.945)
	4.077.414	2.364.212.027

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	150.945	217.933
Parasal (kayıp)/kazanç	(46.397)	(66.988)
Kayıtlardan silinmiş şüpheli ticari alacak iptal gelirleri	(104.548)	--
Dönem içinde ayrılan karşılıklar/ İptal edilen karşılıklar, net	902.501	--
Dönem sonu karşılıkları	902.501	150.945

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 8 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	1.014.486	1.503.108
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	213.913	--
Ertelenmiş finansman giderleri (-)	(15.502)	--
	1.212.897	1.503.108

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ticari alacakların maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 28'de yer açıklanmıştır. Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla ticari borçlarının vade yapısı ve döviz bakiyeleri Not 28'de açıklanmıştır.

NOT 9 – BORÇLANMALAR

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla borçlanmaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli borçlanmalar		
Kredi kartları	268.782	--
	268.782	--

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacak ve borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Personelden alacaklar	62.222	--
Vergi iade alacakları	628.886	--
Verilen teminatlar	272.940	--
Diğer alacaklar	17.507.841	664.450
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(9.907.869)	(607.988)
	8.564.020	56.462

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli diğer alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem başı bakiyesi	607.988	877.807
Parasal (kayıp)/kazanç	(186.882)	(269.819)
Kayıtlardan silinmiş şüpheli ticari alacak iptal gelirleri	(607.988)	--
Birleşme etkisi	10.094.751	--
Dönem sonu karşılıkları	9.907.869	607.988

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ortaklara borçlar (Not 5)	75.747	--
Diğer borçlar	1.973.929	73.262
	2.049.676	73.262

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacak ve borçları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla diğer alacakların maruz kaldığı risklerin düzeyi Not 28'de yer açıklanmıştır.

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerinin ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler		
Personele verilen avanslar	5.000	--
Gelecek aylara ait giderler	325.920	230.773
	330.920	230.773

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	229.381	--
	229.381	--

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlık ve yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	62.788.286	7.688.879
Diğer KDV	6.164	--
	62.794.450	7.688.879
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	412.848	143.916
Diğer	194.380	--
	607.228	143.916

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme Etkisi(*)	Yeniden değerleme(**)	Transfer	31 Aralık 2024
Maliyet							
Arsalar	--	--	--	9.541.916	--	--	9.541.916
Tesis, makine ve cihazlar	3.009	--	(155.714)	357.642.371	208.595.829	639.341	566.724.836
Taşıt araçları	8.538.030	--	--	--	--	--	8.538.030
Mobilya ve demirbaşlar	2.218.323	1.190.591	(1.875.499)	5.313.825	--	--	6.847.240
Özel maliyetler	--	10.479.950	--	9.606.280	--	3.723.183	23.809.413
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	4.362.524	--	(4.362.524)	--
	10.759.362	11.670.541	(2.031.213)	386.466.916	208.595.829	--	615.461.435
Birikmiş amortisman							
Tesis, makine ve cihazlar	3.009	20.779.528	(41.806)	38.374.706	--	--	59.115.437
Taşıt araçları	388.774	1.796.921	--	--	--	--	2.185.695
Mobilya ve demirbaşlar	2.144.489	1.162.310	(1.448.384)	2.004.372	--	--	3.862.787
Özel maliyetler	--	3.385.779	--	2.232.403	--	--	5.618.182
	2.536.272	27.124.538	(1.490.190)	42.611.481	--	--	70.782.101
Net kayıtlı değer	8.223.090						544.679.334

(*) 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 208.595.829 TL yeniden değerleme artışı finansal tablolara yansıtılmıştır. Ertelenmiş vergi etkisinden arındırıldıktan sonra kalan tutar, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmiş ve özkaynaklar altında "Değer Artış Fonları" hesabına kaydedilmiştir. İNA yöntemi, gelecek dönem nakit akış tahminleri ve piyasa varsayımlarına dayanarak hesaplanmakta olup TFRS 13 kapsamında "Seviye 3 girdi" olarak sınıflandırılmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transfer	31 Aralık 2023
Maliyet					
Tesis, makine ve cihazlar	3.009	--	--	--	3.009
Taşıtlar	--	8.538.030	--	--	8.538.030
Mobilya ve demirbaşlar	2.118.006	100.317	--	--	2.218.323
	2.121.015	8.638.347	--	--	10.759.362
Birikmiş amortisman					
Tesis, makine ve cihazlar	3.009	--	--	--	3.009
Taşıtlar	--	388.774	--	--	388.774
Mobilya ve demirbaşlar	2.118.006	26.483	--	--	2.144.489
	2.121.015	415.257	--	--	2.536.272
Net kayıtlı değer	--				8.223.090

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat ve rehin amaçlı verdiği ya da ipotek altında bulunan taşınmazı bulunmamaktadır.

Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerindeki amortisman giderlerinin dağılımı Not 21'de açıklanmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme etkisi (*)	31 Aralık 2024
Maliyet					
Haklar	7.464.656	236.882	--	1.278.308	8.979.846
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	421.908	--	--	796.862	1.218.770
	7.886.564	236.882	--	2.075.170	10.198.616
Birikmiş itfa payı					
Haklar	7.438.821	345.718	--	586.802	8.371.341
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	421.908	126.598	--	651.861	1.200.367
	7.860.729	472.316	--	1.238.663	9.571.708
Net kayıtlı değer	25.835				626.908
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme etkisi	31 Aralık 2023
Maliyet					
Haklar	7.840.915	--	(376.259)	--	7.464.656
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	421.908	--	--	--	421.908
	8.262.823	--	(376.259)	--	7.886.564
Birikmiş itfa payı					
Haklar	7.462.401	51.672	(75.252)	--	7.438.821
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	421.908	--	--	--	421.908
	7.884.309	51.672	(75.252)	--	7.860.729
Net kayıtlı değer	378.514				25.835

(*) Birleşme etkisinden kaynaklanmaktadır (Not 3).

Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2024 ve 2023 dönemlerindeki amortisman giderlerinin dağılımı Not 21'de açıklanmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değeri		
Arsa	1.399.289.689	--
Net kayıtlı değeri	1.399.289.689	--

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosunda ilgili TMS standartları gereği gerçeğe uygun değeri ile ölçmektedir. Buna ilaveten, Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından yapılan değerleme çalışması neticesinde 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla arsalarını gerçeğe uygun değeriyle göstermektedir.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Personele borçlar	109.445	--
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	381.076	385.459
Ödenecek vergi ve fonlar	575.644	--
	1.066.165	385.459

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

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	3.590	--
Dava karşılığı	2.538.509	197.453
	2.542.099	197.453

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	--	--
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış/azalış	3.590	--
Parasal kazanç/kayıp	--	--
	3.590	--

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı bakiye	197.453	471.991
Birleşme etkisi	81.509	--
Dönem /yıl içindeki karşılıktaki artış/azalış	2.320.240	--
Parasal kazanç/kayıp	(60.693)	(274.538)
	2.538.509	197.453

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 2023: 286.935 TL).

Grup tarafından açılmış 274.352.691 TL tutarında dava ve icra takibi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023: bulunmamaktadır).

17.3 Verilen Teminatlar/İpotekler/Rehinler ve Alınan İpotekler

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Grup tarafından verilen TRİ' ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı (*)	3.110.774	--
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D-Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı (**)	--	--
i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--
TRİ'lerin toplam tutarı	3.110.774	--

(*) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla verilen teminatların 2.977.583 tutarı lisanssız enerji üretimi sebebiyle BEDAŞ'a verilen (dağıtım sözleşmesi kapsamında) teminat mektuplarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla diğer verilen TRİ'lerin özkaynağa oranı %0'dır (31 Aralık 2023: %0'dır).

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**17.3 Verilen Teminatlar/İpotekler/Rehinler ve Alınan İpotekler (Devamı)**

Verilen teminat/rehin/ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Cinsi	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kefaletler	Ortaklara	TRL	100.000	--
Teminatlar	Banka	TRL	3.010.774	--
			3.110.774	--

Alınan TRİ'ler

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla alınan TRİ'leri aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Cinsi	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İpotek	Üçüncü Şahıslardan	Avro	55.114.350	--
İpotek	Üçüncü Şahıslardan	TRL	231.870	1.087.730.509
			55.346.220	1.087.730.509

17.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 46.655,43 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. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,05 enflasyon oranı ve %24,90 iskonto oranı varsayımına göre, %3,18 reel iskonto oranı (31 Aralık 2023: %3,12) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 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 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	--	229.459
Birleşme etkisi	176.302	--
Ödemeler	(94.036)	(229.459)
Faiz maliyeti	4.148	--
Cari hizmet maliyeti	415.065	--
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	85.347	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	586.826	--

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Pay yüzdesi	Pay tutarı	Pay yüzdesi	Pay tutarı
Enver Çevik	63,32%	131.700.776	0,00%	--
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Zincir Mağazacılık Girişim Sermayesi Yatırım Fonu (*)	0,00%	--	82,29%	171.161.612
Diğer (**)	36,68%	76.299.224	17,71%	36.838.388
	100,00%	208.000.000	100,00%	208.000.000
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları		2.242.282.101		4.593.894.954
		2.450.282.101		4.801.894.954

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in 208.000.000 Türk Lirası ödenmiş sermayesinde hakim ortağın (Re-Pie) sahip olduğu %%63,32 oranındaki toplam 131.700.776 adet payın Enver Çevik'e devredilmesi ile ilgili taraflar 19 Ocak 2024 tarihli Aynı 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.

(*) 31 Aralık 2024 itibarıyla Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'nun payları %5'in altına düştüğünden Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer altında sınıflanmıştır.

(**) 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in Borsa İstanbul'da işlem gören fiili dolaşımdaki paylarının oranı % 20,49 olup kalan %16,19'u diğer paylardır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**Hisse Senedi İhraç Primleri**

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla toplam Hisse Senedi İhraç Primleri tutarı 1.307.412 TL'dir (31 Aralık 2023 : 1.307.412 TL).

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 ulaşmaya 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.

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.

Yeniden Değerleme Ölçüm Ve Kazançları

Şirket, tesis, makina ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlemiş olup, 156.446.872 TL değer artışı, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları olarak finansal durum tablosuna yansıtılmıştır.

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
1 Ocak tarihi itibarıyla	--	--
Tesis, makina ve cihazların yeniden değerlendirme farkları	208.595.829	--
Ertelenmiş vergi etkisi	(52.148.957)	--
	156.446.872	--
Ana Ortaklık Payı	101.518.375	--
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	54.928.497	--
Toplam	156.446.872	

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

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

	ÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	TÜFE Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Karları/Zararlarında Takip Edilecek Farklar
Paylara İlişkin Primler	317.866	1.307.410	(989.544)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	23.612.391	40.835.564	(17.223.173)
Sermaye Düzeltmesi Olumlu farkları	1.263.061.080	2.242.282.101	(979.221.021)

Grup'un 23 Temmuz 2024 tarihli Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karar neticesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarda özkaynak hesaplarında bulunan enflasyon farklarının 2.903.171.079 TL'si geçmiş yıl zararlarına mahsup edilmiştir. TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan geçmiş yıl zararlarından 2.351.612.853 TL'si mahsup edilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Hasılat (<i>Zamanın belli bir anında</i>)		
Yurtiçi satışlar	54.649.751	--
Yurtdışı satışlar	--	--
Brüt satışlar	54.649.751	--
Satıştan iadeler (-)	--	--
Satış iskontoları (-)	--	--
Net satışlar	54.649.751	--
Satışların maliyeti (-)	(36.953.837)	--
Brüt kar/ zarar	17.695.914	--
	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Satışların maliyeti		
Satılan mamul maliyeti	6.612.601	--
Satılan hizmet maliyeti	30.341.236	--
Satışların maliyeti toplamı	36.953.837	--

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	27.429.117	9.203.923
Vergi resim ve harçlar	25.102.157	109.340
Seyahat ve konaklama giderleri	13.715.900	279.327
Amortisman ve itfa payı giderleri	10.730.492	466.929
Denetim, danışmanlık, avukat ve icra takip giderleri	6.166.819	4.432.280
Bakım ve onarım giderleri	4.455.676	--
Kira ve işletme giderleri	4.183.463	230.431
Aidat giderleri	2.322.516	355.141
Bilgi işlem giderleri	1.528.227	--
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	723.801	--
Sigorta giderleri	408.428	136.040
Ofis giderleri	141.615	--
Diğer giderler	3.493.215	215.604
	100.401.426	15.429.015

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Nakliye giderleri	69.507	--
Diğer giderler	37.303	--
	106.810	--

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Personel giderleri		
Genel yönetim giderleri	27.429.117	9.203.923
	27.429.117	9.203.923

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Satışların maliyeti	16.866.362	--
Genel yönetim giderleri	10.730.492	466.929
	27.596.854	466.929

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı gelirleri	366.046.465	1.357.803.267
Reeskont gelirleri	87.763.576	--
Depolama kira geliri	2.742.401	--
İcra gelirleri	1.205.912	--
Hurda satış gelirleri	106.670	--
Diğer gelirler	1.073.256	35.394.046
	458.938.280	1.393.197.313

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	54.241.403	4.991.495
Dava karşılık giderleri	2.320.240	--
Şüpheli karşılık giderleri	902.501	--
Reeskont gideri	156.095	10.869.619
Vergi gider yansıtması (*)	--	101.053.360
Diğer giderler	2.625.462	--
	60.245.701	116.914.474

(*)Ömerli Arazisi satışı ile ilgili imzalanan sözleşme kapsamında 7440 sayılı kanun kapsamında yararlanılan ve ilgili dönemin matrah arttırım tutarlarının %50'sine isabet eden kısmı alıcılara yansıtılmıştır.

NOT 23 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Finansman giderleri		
Türev araçlar finansman gideri	--	5.041.123
Banka masraf ve komisyon giderleri	1.910.393	48.767
	1.910.393	5.089.890

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Menkul kıymet değerlendirme gelirleri (*)	98.742.832	6.306.912
Faiz gelirleri	41.755.646	51.154.586
	140.498.478	57.461.498

(*) Grup'un Link Bilgisayar Sistemleri Yazılımı ve Donanımı Sanayi ve Ticaret A.Ş.hisselerinin en iyi alış fiyatıyla değerlendirilmesinden oluşan hisse senedi değerlendirme artışlarından oluşmaktadır.

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararları	292.044	--
Pazarlıklı alım satım kayıpları (Not 3)	139.498.663	--
	139.790.707	--

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 – 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. 2024 yılında uygulanan kurumlar vergisi oranı % 25'dir (2023: %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. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25'dir. (2023: %25).

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

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

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Kurumlar Vergisi (Devamı)**

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	67.502.220	--
	67.502.220	--

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Cari vergi yükümlülüğü		
Kurumlar vergisi karşılığı	39.578.940	396.347.663
Peşin ödenmiş vergi ve fonlar	(1.822.511)	(346.229.121)
Ödenecek kurumlar vergisi	37.756.429	50.118.542

1 Ocak - 31 Aralık 2024 ve 2023 dönemleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı		
Kurumlar vergisi karşılığı	(39.578.940)	(396.347.663)
Ertelenmiş vergi gideri	3.353.807	3.171.943
Vergi gideri	(36.225.133)	(393.175.720)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Muhasebe karı	(430.240.644)	(90.519.059)
Yerel vergi oranı (%25) üzerinden hesaplanan vergi (2023:%25)	(107.560.161)	(22.629.765)
Üzerinden ertelenmiş hesaplanmayan vergi etkisi	152.262.457	372.420.101
Matrah arttırımı	--	47.614.609
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	1.703.958	
Diğer vergi etkisi	(10.181.121)	(4.229.225)
Kurumlar vergisi karşılığı	36.225.133	393.175.720

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 – 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 2024 yılı için %25'dir. (31 Aralık 2023: %25).

	Toplam Geçici Farklar		Ertelenen Vergi Varlık /(Yükümlülükleri)	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlık değerleme farkları	(208.595.829)	--	(52.148.957)	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, yatırım amaçlı gayrimenkuller düzeltmesi	(299.521.954)	(444.549)	(74.880.489)	(111.137)
Şüpheli alacak karşılığı	902.501	--	225.625	--
Dava karşılığı	2.538.509	--	634.627	--
Ertelenmiş finansman geliri	105.901	--	26.475	--
Kıdem tazminatı karşılığı	586.826	--	146.707	--
İzin karşılığı	3.590	--	899	--
Ertelenmiş finansman gideri	(15.502)	--	(3.876)	--
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesi	18.057	--	4.514	--
Vadeli tahakkuk düzeltmesi	(301.841)	--	(75.460)	--
Finansal yatırım düzeltmesi	1.104.890	--	276.223	--
Beklenen kredi zararı karşılıkları	9.773.916	--	2.443.479	--
Türev Araçlar Değerleme farkı	--	(2.175.867)	--	(543.967)
Diğer	319.024	(11.317.061)	79.754	(2.829.265)
Ertelenen vergi varlıkları			3.838.303	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(127.108.782)	(3.484.369)
Ertelenen vergi varlıkları/ (yükümlülükleri), net			(123.270.479)	(3.484.369)

Şirket'in 1 Ocak-31 Aralık 2024 ve 1 Ocak-31 Aralık 2023 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	1 Ocak– 31 Aralık 2024	1 Ocak– 31 Aralık 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	(3.484.369)	(10.967.773)
Parasal (kayıp)/kazanç	1.071.020	4.311.461
Özkaynağa yansıtılan	(52.127.620)	--
Birleşme etkisi	(72.083.317)	--
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	3.353.807	3.171.943
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	(123.270.479)	(3.484.369)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 26- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	31 Aralık 2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(699.159.073)
Peşin Ödenmiş Giderler	10.853
Maddi Duran Varlıklar	121.329.975
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	289.424
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	82.589
Sermaye Düzeltme Farkları	(1.417.841.066)
Paylara İlişkin Primler	(37.007.477)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Fonu	(52.803.639)
Yasal Yedekler	(12.551.979)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	150.368
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (-)	699.181.879
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	(45.759.206)
Hasılat	(6.701.795)
Satışların Maliyeti (-)	2.745.343
Genel Yönetim Giderleri (-)	8.944.178
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	25.814
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	(52.922.421)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(11.179.340)
Finansman Giderleri (-)	3.060.791
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	10.268.224
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(744.918.279)

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAYIP

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2024	1 Ocak- 31 Aralık 2023
Dönem net zararı	(473.134.563)	(483.694.779)
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	208.000.000	208.000.000
Tam TL cinsinden pay başına kazanç/kayıp	(2,275)	(2,325)

NOT 28 – 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.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kredi riskini gösterir tablo aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Diğer taraf	İlişkili	Diğer taraf	İlişkili	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	4.077.414	--	8.564.020	--	635.392.163
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.077.414	--	8.564.020	--	635.392.163
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	902.501	--	9.907.869	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(902.501)	--	(9.907.869)	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kredi Riski (Devamı)**

31 Aralık 2023	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	Diğer taraf	İlişkili	Diğer taraf	İlişkili	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D) ⁽¹⁾	2.364.212.027	--	56.462	--	157.928.054
Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.364.212.027	--	56.462	--	157.928.054
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
C. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	2.567.991	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	(2.567.991)	--	--	--	--
D. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

(1) Tutarların belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

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 likidite risk tablosu aşağıdaki gibidir:

Sözleşme uyarınca vadeler (31 Aralık 2024)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	6 aydan kısa	6- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	268.782	268.782	268.782	--	--
Ticari borçlar	1.212.897	1.212.897	1.212.897	--	--
Diğer borçlar	2.049.676	2.049.676	2.049.676	--	--
	3.531.355	3.531.355	3.531.355	--	--

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Likidite Riski (Devamı)**

Sözleşme uyarınca vadeler (31 Aralık 2023)	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	6 aydan kısası	6- 12 ay arası	1-5 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Ticari borçlar	1.503.108	1.503.108	1.503.108	--	--
Diğer borçlar	73.262	73.262	73.262	--	--
	1.576.370	1.576.370	1.576.370	--	--

Piyasa Riski

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

Kur Riski

Grup'un 31 Aralık 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla dövizli bakiyesi aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	Euro (TL karşılığı)	GBP (TL karşılığı)
Dönen Varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	349.783.831	349.177.573	606.258	--
Diğer alacaklar	521.721	496.332	25.389	--
Toplam varlıklar	350.305.552	349.673.905	631.647	--
Yükümlülükler				
Diğer Borçlar	819.010	609.539	209.471	--
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	142.932	43.395	99.537	--
Toplam yükümlülükler	961.942	652.934	309.008	--
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	349.343.610	349.020.971	322.639	--

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski (Devam)**

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları (TL karşılığı)	Euro (TL karşılığı)	GBP (TL karşılığı)
Nakit ve nakit benzerleri	9.594.809	9.594.809	--	--
Ticari alacaklar	2.598.728.815	2.598.728.815	--	--
Toplam varlıklar	2.608.323.624	2.608.323.624		
Toplam yükümlülükler	--	--	--	--
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	2.608.323.624	2.608.323.624	--	--

Duyarlılık Analizi

Grup, 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda 34.902.097 TL kazanca maruz kalacaktır. Euro'nun %10 artması durumunda 32.264 TL kazanca maruz kalacaktır.

Grup, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda 260.832.362 TL kazanca maruz kalacaktır.

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 ARALIK 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 29 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**Finansal Varlıklar**

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

Finansal Yükümlülükler

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

NOT 30 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

1) Grup'un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren raporlama dönemlerine ilişkin bağımsız denetim ücret gideri 375.000 TL tutarındadır.

2) Grup'un 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren raporlama döneminde bağımsız denetim kuruluşundan alınan konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi dışında farklı bir hizmeti bulunmamaktadır.

NOT 31 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR**Pay Alım Teklifi**

14.06.2024 tarihinde imzalanan Hisse Alım Satım Sözleşmesi kapsamında, Şirketimiz Lydia Holding A.Ş. ve diğer alıcılar Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş., 1000 Yatırımlar Holding A.Ş., Bulls Yatırım Holding A.Ş., Bulls Yatırım Menkul Değerler A.Ş., Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. (Özel Portföy Yönetim Hizmeti Verilen Müşterileri Adına) 43.579.642,10 TL nominal değerli Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. (Ufuk Yatırım) payları Yıldız Holding A.Ş.'den 09.12.2024 tarihinde satın almıştır. Yıldız Holding A.Ş.'ye söz konusu paylar için toplam 48.000.000 USD ödenmiştir. Bu alım işlemi sonucunda Şirketimizin Ufuk Yatırım sermayesindeki payı %60,17 olarak gerçekleşmiştir. 14.06.2024 tarihli Sözleşme uyarınca, Şirketimizin Sermaye Piyasası Kurulunun Pay Alım Teklifi Tebliği (II-26.1) kapsamında zorunlu pay alım teklifi'nde bulunma yükümlülüğü doğmuştur.

Zorunlu pay alım teklifine ilişkin bilgi formu Sermaye Piyasası Kurulu tarafından 06.02.2025 tarihinde onaylanmış ve pay alım teklif fiyatı 280,21 TL olarak belirlenmiştir. Zorunlu pay alım teklifi işlemleri 11.02.2025 – 24.02.2025 tarihleri arasında Bulls Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılığı ile icra edilmiştir. Zorunlu pay alım teklifine katılarak paylarını satan herhangi bir pay sahibi olmamıştır. Zorunlu pay alım teklifine ilişkin 10.02.2025-24.02.2025 döneminde gerekli KAP duyuruları Şirketimiz ve Bulls Yatırım Menkul Değerler A.Ş. tarafından yapılmıştır.

NOT 32 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.