

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU	
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR İLE İLGİLİ DİPNOTLAR.....	6-53
1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	6
2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9
3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	27
4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	27
5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	27
6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	28
7 FİNANSAL YATIRIMLAR.....	29
8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI.....	29
9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER.....	29
10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30
11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	30
12 TÜREV ARAÇLAR.....	31
13 STOKLAR.....	31
14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	31
15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	31
16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEREN YATIRIMLAR.....	32
17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	33
18 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	34
19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	35
20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	36
21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	36
22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
23 TAAHHÜTLER.....	37
24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR.....	38
25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	38
26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
27 ÖZKAYNAKLAR.....	39
28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	40
29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	42
31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER.....	42
32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER.....	43
33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ.....	43
34 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	44
35 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR.....	44
36 GELİR VERGİLERİ.....	44
37 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP.....	46
38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	46
39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	47
40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	52
41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
42 BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	53
43 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	53

Bağımsız Denetçi Raporu

Lydia Holding Anonim Şirketi Genel Kurulu'na;

A- Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1- Görüş

Lydia Holding Anonim Şirketi (“Şirket”) ile bağlı ortaklıklarının (birlikte ‘Grup’ olarak anılacaktır) 31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar tablosu ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup’un 31 Aralık 2025 tarihli itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarına (“TMS/TFRS”) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2- Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde 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 Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili diğer mevzuatta yer alan etik ilkelere uygun olarak konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere 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, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3- Diğer Hususlar

Şirket’in 01 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tabloların denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış olup, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 11 Mart 2025 tarihli bağımsız denetçi raporunda Sınırlı Olumlu Görüş verilmiştir.

4-Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Finansal Yatırımlar ve Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	
Konsolide finansal tablolara ilişkin dipnot 7 ve 16'ya bakınız.	
Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
<p>Grup'un, finansal yatırımlar ve özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları, toplam varlıkların %52'sini oluşturmaktadır.</p> <p>Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında söz konusu yatırımların değerleri sırasıyla 4.325.394.818 TL'dir.</p> <p>Denetim çalışmalarımızda bu konuya aşağıdaki nedenlerden dolayı odaklanmış bulunuyoruz:</p> <ul style="list-style-type: none">- Grup bünyesinde finansal yatırım ve iştirak niteliğinden yatırımların bulunması ve bunların değerlemesinin önem arz etmesi,- Finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi.	<p>Bu kilit denetim konusunu ele almak için denetim prosedürleri tasarlarken söz konusu yatırımlara ilişkin Grup yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS/TFRS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı göz önünde bulundurulmuştur.</p> <p>Bu değerlendirme çerçevesinde Grup'un;</p> <ul style="list-style-type: none">- Yatırımların TMS/TFRS'ler kapsamında değerlemesinin uygunluğunu kontrol edilmiştir.- Değerleme sonucunda oluşan ve finansal tablolara yansıtılan değer artış veya azalışlarına ilişkin hesaplamaların matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.- Yatırımların değer düşüklüğü testi uygulanmıştır.- Konuya ilişkin gerçekleştirilen muhasebe kaydının matematiksel doğruluğu ve muhasebeleştirilmesi kontrol edilmiştir.- İlgili finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği değerlendirilmiştir. <p>Uyguladığımız denetim prosedürleri neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.</p>

Kilit Denetim Konusu	Denetimimizde Konunun Nasıl Ele Alındığı
TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı Uygulaması	
<p>Not 2.02’de de belirtildiği üzere, Grup’un 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (“TMS 29”) uygulanmıştır.</p> <p>TMS 29, konsolide finansal tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2025 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2025 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29 uygulaması konsolide finansal tablolarda yaygın ve tutarsal olarak önemli etkiye sahip olup, çeşitli yönetim tahminlerini de içermektedir. Grup aynı zamanda, karşılaştırmalı bilgi olarak sunduğu 31 Aralık 2024 konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren dönemlere ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim ve konsolide nakit akış tablolarını da TMS 29 çerçevesinde yeniden düzenlemiştir. Bu sebeplerle birlikte, TMS 29’un uygulanmasında harcanan ek denetim çabası göz önünde bulundurulduğunda, TMS 29’un uygulanması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Grup’un enflasyon muhasebesi ile ilgili süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir.</p> <p>Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek orijinal maliyet ve satın alım tarihleri, destekleyici belgelerle karşılaştırılarak kontrol edilmiştir.</p> <p>Yönetim tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TMS/TFRS’ye uygun bir şekilde yapıp yapılmadığı kontrol edilmiştir.</p> <p>Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, özkaynak değişim tablosunun, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.</p> <p>Konsolide finansal tablolarda ilgili dipnotların yeterliliği ve tutarlılığı kontrol edilmiştir.</p>

5-Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup Yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS/IFRS'ye 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 Grup'un 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 finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6-Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, 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'ye 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, konsolide finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'ye uygun olarak yürütülen 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).
- 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, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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 hususlar ile 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 Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2025 ve 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tabloların, kanun ile Grup'a bağlı şirketlerin esas sözleşmelerinde finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Metin ETKİN'dir.

GÜRELİ YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK VE BAĞIMSIZ DENETİM HİZMETLERİ A.Ş.
An Independent Member of BAKER TILLY INTERNATIONAL

Metin ETKİN
Sorumlu Ortak Başdenetçi
İstanbul, 11 Mart 2026

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2025	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	21.212.938	855.836.085
Finansal Yatırımlar	7	1.171.672.062	256.772.522
Ticari Alacaklar	10	7.041.158	429.843.770
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10	7.041.158	353.926.219
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	10-38	-	75.917.551
Diğer Alacaklar	11	21.431	11.282.376
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	21.431	11.282.376
Peşin Ödenmiş Giderler	15	1.765.267	35.434.342
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	15	1.765.267	35.434.342
Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıklar	25	33.519.587	88.355.280
Diğer Dönen Varlıklar	26	76.661.773	92.921.035
Ara Toplam		1.311.894.216	1.770.445.410
Toplam Dönen Varlıklar		1.311.894.216	1.770.445.410
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	11	111.797	44.362
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	11	111.797	44.362
Finansal Yatırımlar	7	1.089.959.915	2.142.408.794
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	16	2.063.762.841	1.120.635.226
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	17	2.972.320.000	2.144.186.497
Maddi Duran Varlıklar	18	733.745.014	911.556.895
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	19	69.217.885	853.340
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	19	69.217.885	853.340
Peşin Ödenmiş Giderler	15	33.331.600	117.190
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Peşin Ödenmiş Giderler</i>	15	33.331.600	117.190
Toplam Duran Varlıklar		6.962.449.052	6.319.802.304
Toplam Varlıklar		8.274.343.268	8.090.247.714

Takip eden notlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2025 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Aralık 2025	Yeniden Düzenlenmiş Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2024
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar	8	212.279	598.360
Ticari Borçlar	10	1.738.215	1.916.147
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	10	1.738.215	1.636.151
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	10-38	-	279.996
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	20	1.126.978	1.759.236
Diğer Borçlar	11	2.750.692	168.741.881
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	11	2.750.692	12.880.863
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	11-38	-	155.861.018
Ertelenmiş Gelirler	15	149.202	300.240
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ertelenmiş Gelirler</i>	15	149.202	300.240
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	36	36.474.141	73.664.124
Kısa Vadeli Karşılıklar	22	3.461.865	3.481.139
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	3.205.219	3.327.413
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	256.646	153.726
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	26	-	-
Ara Toplam		45.913.372	250.461.127
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		45.913.372	250.461.127
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	2.085.532	2.873.014
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	24	2.085.532	2.873.014
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36	760.212.772	732.796.527
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		762.298.304	735.669.541
Toplam Yükümlülükler		808.211.676	986.130.668
Özkaynaklar			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	27	351.991.314	208.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	27	3.078.966.564	2.999.231.293
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	27	1.711.299	1.711.299
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler / (Giderler)	27	161.414.261	132.795.922
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	27	53.488.399	53.450.657
Geçmiş Yıllar Karları / (Zararları)	27	2.437.658.335	(164.109.465)
Net Dönem Karı / (Zararı)	27	385.930.858	(619.296.846)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		6.471.161.030	2.611.782.860
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	27	994.970.562	4.492.334.186
Toplam Özkaynaklar		7.466.131.592	7.104.117.046
Toplam Kaynaklar		8.274.343.268	8.090.247.714

Takip eden notlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU ve DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmayacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 01.01.2025-31.12.2025	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 01.01.2024-31.12.2024
Hasılat	28	63.462.947	71.532.332
Satışların Maliyeti(-)	28	(34.002.465)	(48.369.737)
Brüt Kar/(Zarar)		29.460.482	23.162.595
Genel Yönetim Giderleri(-)	29-30	(228.441.126)	(131.417.767)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri(-)	29-30	-	(139.806)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	31	1.556.845.700	599.387.824
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler(-)	31	(123.551.878)	(87.968.192)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)		1.234.313.178	403.024.654
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	32	26.828.565	183.920.224
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler(-)	32	(1.052.448.879)	(186.556.081)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar		937.706.889	-
Finansman Geliri/(Gideri) Öncesi Faaliyet Karı/(Zararı)		1.146.399.753	400.388.797
Finansman Gelirleri	33	135.053	-
Finansman Giderleri(-)	33	(2.837.208)	(2.500.558)
Net Parasal Pozisyon Kayıp Kazancı	34	(1.344.247.711)	(969.769.165)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı/(Zararı)		(200.550.113)	(571.880.926)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		761.840.636	(47.415.920)
- Dönem Vergi Gideri/Geliri	36	(6.355.073)	(51.805.796)
- Ertelenmiş Vergi Gideri/Geliri	36	768.195.709	4.389.876
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)		561.290.523	(619.296.846)
Dönem Karı/Zararı		561.290.523	(619.296.846)
Dönem Kar/(Zararının) Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		175.359.665	-
Ana Ortaklık Payları		385.930.858	(619.296.846)
Pay Başına Kazanç			
- Sürdürülebilir Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		1,8519	(2,9774)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		175.359.665	-
Ana Ortaklık Payları		385.930.858	(619.296.846)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)		33.935.737	177.172.961
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		84.815	(111.712)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi		(5.381.009)	(44.293.255)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi		(21.204)	27.928
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		28.618.339	132.795.922
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		589.908.862	(486.500.924)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		589.908.862	(486.500.924)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		175.359.665	-
Ana Ortaklık Payları		414.549.197	(486.500.924)

Takip eden notlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler						Birikmiş Karlar					
	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Azalışları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar	
Dönem Başı Bakiyeler - 1 Ocak 2024	208.000.000	6.077.312.109	1.711.299	-	-	53.450.657	(2.458.001.149)	(633.119.358)	3.249.353.558	3.451.648.713	6.701.002.271	
Transferler	-	(3.078.080.816)	-	-	-	-	2.444.961.458	633.119.358	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	(83.784)	132.879.706	-	-	(619.296.846)	(486.500.924)	80.626.118	(405.874.806)	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	(619.296.846)	(619.296.846)	80.626.118	(538.670.728)	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	(83.784)	132.879.706	-	-	-	132.795.922	-	132.795.922	
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-	-	-	-	(151.069.774)	-	(151.069.774)	960.059.355	808.989.581	
Dönem Sonu Bakiyeler - 31 Aralık 2024	208.000.000	2.999.231.293	1.711.299	(83.784)	132.879.706	53.450.657	(164.109.465)	(619.296.846)	2.611.782.860	4.492.334.186	7.104.117.046	
Dönem Başı Bakiyeler - 1 Ocak 2025	208.000.000	2.999.231.293	1.711.299	(83.784)	132.879.706	53.450.657	(164.109.465)	(619.296.846)	2.611.782.860	4.492.334.186	7.104.117.046	
Transferler	-	-	-	-	-	-	(619.296.846)	619.296.846	-	-	-	
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	-	-	-	63.611	28.554.728	-	-	385.930.858	414.549.197	175.359.665	589.908.862	
<i>Dönem Karı (Zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	385.930.858	385.930.858	175.359.665	561.290.523	
<i>Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)</i>	-	-	-	63.611	28.554.728	-	-	-	28.618.339	-	28.618.339	
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi	143.991.314	79.735.271	-	-	-	37.742	3.221.064.646	-	3.444.828.973	(3.672.723.289)	(227.894.316)	
Dönem Sonu Bakiyeler - 31 Aralık 2025	351.991.314	3.078.966.564	1.711.299	(20.173)	161.434.434	53.488.399	2.437.658.335	385.930.858	6.471.161.030	994.970.562	7.466.131.592	

İlişikteki açıklayıcı notlar bu konsolide tabloların tamamlayıcısıdır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ
1 OCAK - 31 ARALIK 2025 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Notlar	Yeniden Değerlenen Bağımsız Denetimden Geçmiş	
	Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Cari Dönem	Önceki Dönem
	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(583.990.683)	1.649.011.052
Dönem Karı (Zararı)	561.290.523	(619.296.846)
<i>Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)</i>	561.290.523	(619.296.846)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(1.100.296.409)	849.044.229
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	18 31.791.721	41.557.079
<i>Maddi Duran Varlık Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	(152.466.035)	-
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	(139.201)	67.781
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	22-24 (139.201)	67.781
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	33 2.045.446	(2.500.558)
<i>Faiz Gelirleri/Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	33 (2.764.710)	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler	16 (1.207.612.415)	(510.088.203)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	35 (761.840.636)	62.063.802
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	32 (105.893.601)	(677.800.609)
<i>Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>	(1.334.190.001)	(1.905.250.406)
<i>Parasal Kayıp/ Kazanç ile ilgili düzeltmeler</i>	2.430.773.023	3.840.995.343
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(52.059.134)	1.348.953.298
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7 (428.689.323)	(397.180.926)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	10 321.330.237	1.796.266.405
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	11 (24.637.564)	(11.167.232)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	10 (274.304)	2.963.630
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	11 93.008.050	67.468.794
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	15 (7.935.968)	(35.171.138)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	15 80.177	(300.240)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20 217.055	(1.258.572)
Faaliyetle İle İlgili Diğer Varlıklar ve Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	(5.157.494)	(72.667.423)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları	(591.065.020)	1.578.700.681
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	25 6.355.073	67.809.813
Alınan/Ödenen Faiz	33 719.264	2.500.558
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(49.363.043)	(915.245.530)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	18-19 (99.353.832)	(45.241.943)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	18-19 49.990.789	10.105.259
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alım /Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17 -	824.428.458
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	17 -	(1.704.537.304)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	719.264	2.500.558
Alınan Faiz	27 2.764.710	-
Ödenen Faiz	(2.045.446)	2.500.558
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(632.634.462)	736.266.080
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	(632.634.462)	736.266.080
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ PARASAL KAZANÇ ETKİSİ	(201.988.685)	(106.394.270)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6 855.836.085	225.964.275
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6 21.212.938	855.836.085

Takip eden notlar, bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluştururlar.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmayacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lydia Holding A.Ş. ("Lydia Holding", "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'in 30 Aralık 2025 tarihinde Lydia Yatırım Holding A.Ş. ile birleşmesi nedeniyle ödenmiş sermayesi 351.991.313,99 TL olmuştur. İşbu pay devri sonucunda Enver Çevik'in Şirket'teki sermaye payı %76,32 olmuştur.

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in dönem sonları itibarıyla bağlı ortaklıkları ("Bağlı Ortaklık"), özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımları ve bunların faaliyette bulunduğu ülkeler ve iştirak oranları aşağıdaki gibidir:

Ortaklık Unvanı	Coğrafi Bölüm	Kuruluş Tarihi	Ortaklık Oranı 2025 (%)	Ortaklık Oranı 2024 (%)
Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	Türkiye	2009	64,89	64,89
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	Türkiye	1995	62,96	60,17
EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş.	Türkiye	2011	100,00	-
Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş.	Türkiye	2022	100,00	-
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar				
Pastanza Gıda A.Ş.	Türkiye	2025	45,00	-
Bulls Yatırım Holding A.Ş.	Türkiye	2023	33,33	-
Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş.	Türkiye	2023	50,00	-

Grup'un ortaklık yapısı Not 27'de yer almaktadır.

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

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. Şirket, 29 Ocak 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla Lydia Yeşil Enerji'nin sermayesinin %40,62'sini satın almıştır (Dipnot 5).

MYK2 Enerji Elektrik İnşaat Taahhüt Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("MYK2 Enerji"), elektrik enerjisi üretimi ve anılan işlerle ilgili her türlü mühendislik, proje geliştirme ve danışmanlık faaliyetlerini yürütmek amacıyla 10 Nisan 2015 tarihinde kurulmuştur. 1 Şubat 2024 tarihli Yönetim Kurulu Kararıyla Lydia Holding, MYK2 Enerji'nin sermayesinin %100'ünü satın almıştır (Dipnot 5).

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıkları (Devamı)

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

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

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

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

Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. (Ufuk Yatırım), Başbakanlık Hazine ve Dış Ticaret Müsteşarlığı'ndan alınan faaliyet iznine istinaden 3226 sayılı Finansal Kiralama Kanunu hükümleri çerçevesinde Türkiye'de faaliyet göstermek amacıyla 1995 yılında Site Finansal Kiralama Anonim Şirketi unvanı altında kurulmuştur. 16 Temmuz 2002 tarihinde Şirket unvanı FFK Fon Finansal Kiralama Anonim Şirketi olarak değiştirilmiştir. Söz konusu unvan değişikliği Ticaret Sicil Memurluğu'na tescil edilerek 9 Ağustos 2002 tarihinde 5610 sayılı Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir. Ufuk Yatırım, 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 Ufuk Yatırım'ın, 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 Ufuk Yatırım 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 unvanı Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. olarak değiştirilerek ilgili değişiklik 24 Mayıs 2016 tarih, 9081 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiştir.

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

Ufuk Yatırım'ın, 14 Haziran 2024 tarihinde imzalanmış 9 Aralık 2024 tarihinde kapanış işlemleri gerçekleşmiş olan pay devri sözleşmesi kapsamında, Ufuk Yatırım'ın 31 Aralık 2023 tarihinde ana hissedarı olan Yıldız Holding A.Ş.'in Ufuk Yatırım'ın sermayesinde sahip olduğu payların (%93,03) tamamı devredilmiştir. Sözleşme kapanış tarihinde Ufuk Yatırım'ın sermayesinde Lydia Holding A.Ş.'nin payı %60,17 olarak gerçekleşmiştir. (Dipnot 5). Birleşme işlemi 31 Aralık 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

Lydia Yatırım Holding A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün olarak, tasfiyesiz infisah suretiyle devralınması yoluyla Lydia Holding A.Ş. bünyesinde birleşmesi işlemi 30 Aralık 2025 tarihinde tamamlanmıştır. Söz konusu birleşme kapsamında Lydia Yatırım Holding A.Ş. sermayesinde bulunan Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.'ye ait payların Lydia Holding A.Ş.'ye devredilmesi sonucunda, Lydia Holding A.Ş.'nin Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. sermayesindeki pay oranı %62,96'ya ulaşmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıkları (Devamı)

EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş. ("EC Gayrimenkul")

EC Gayrimenkul Yatırımları San. Ve Tic. A.Ş. ("EC Gayrimenkul") 12.09.2011 tarihinde kurulmuş olup, şirket merkezi İstanbul Beşiktaş, Levazım Mahallesi Vadi Caddesi Zorlu Center No:241 adresindedir. Lydia Yatırım Holding A.Ş.'nin %100 oranında bağlı ortaklığı iken birleşme nedeniyle Lydia Holding bünyesine katılmıştır. Şirket sermayesi 37.500.000 TL'dir. Ana faaliyet konusu; yurt içinde ve yurt dışında her türlü gayrimenkul ve menkul alım-satımı, gayrimenkul inşası, ifrazı, işletilmesi, kiralanması ve kiraya verilmesi ile bu işlerle bağlantılı ticari, mali ve sınai faaliyetlerde bulunmaktadır.

EC Gayrimenkul'un dönem sonu itibarıyla 8 çalışanı bulunmaktadır (31.12.2024: 7 çalışan bulunmaktadır).

Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş. ("Lydia Enerji")

Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş. ("Lydia Enerji") 25.11.2022 tarihinde kurulmuştur. Şirket merkezi İstanbul Beşiktaş, Levazım Mahallesi Vadi Caddesi Zorlu Center No:241 adresindedir. Lydia Yatırım Holding A.Ş.'nin %100 oranında bağlı ortaklığı iken birleşme nedeniyle Lydia Holding bünyesine katılmıştır. Sermayesi 7.000.000 TL'dir. Ana faaliyet konusu; yenilenebilir enerji kaynaklarından elektrik üretimi, elektrik depolama üniteleri ve depolamalı elektrik üretim tesislerinin kurulması, işletilmesi, depolama ve satış faaliyetlerinin yürütülmesidir.

Lydia Enerji'nin dönem sonları itibarıyla çalışanı bulunmamaktadır.

Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar

Şirket'in doğrudan kontrol gücüne sahip olmadığı ancak önemli etkisinin bulunduğu özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarına ait genel bilgilere aşağıda yer verilmiştir.

Pastanza Gıda A.Ş. ("Pastanza")

Şirketimiz iştiraki "Pastanza Gıda Anonim Şirketi", 19.03.2025 tarihinde Kırıkhan Ticaret Sicili Müdürlüğünde tescil edilmiş olup, 19.03.2025 tarih ve 11295 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. 13.03.2025 tarihli Kamuyu Aydınlatma Platformu (KAP) açıklamasında; Yönetim Kurulumuzca Şirketimizin ve Özova Tarım A.Ş.'nin eşit şekilde %45 - %45 ortak olacağı, geriye kalan %5 payın Graintürk Holding A.Ş ve %5 payın ise Şirketimizin büyük ortağı Sn. Enver Çevik tarafından taahhüt edilmek üzere 150.000.000 TL sermaye ile Kırıkhan / Hatay'da Pastanza Gıda Anonim Şirketi ünvanlı şirket kurulmasına, Şirketimizin, kurulacak şirkette taahhüt edeceği 67.500.000 TL sermaye borcunun ticaret sicilinde kuruluş işleminin tescilinden önce dördte biri olan 16.875.000 TL'nin kurulmakta olan şirket adına açılacak banka hesabına ödenmesine, geriye kalanın ise ticaret siciline tescilden sonra şirketin yönetim kurulunca belirlenecek vadelerde şirketin ilgili banka hesabına yatırılmasına karar verildiği belirtilmiştir.

Bulls Yatırım Holding A.Ş. ("Bulls Yatırım Holding")

Bulls Yatırım Holding A.Ş., 09.03.2023 tarihinde kurulmuştur. Merkezi İstanbul Beşiktaş, Levent Mahallesi, Bambu Sokak No:5 adresindedir. Lydia Yatırım Holding A.Ş. ile yapılan birleşme sonucunda Lydia Holding bünyesine katılmış olup, Lydia Holding A.Ş.'nin %33 oranında ortağıdır. Sermayesi 330.000.000 TL'dir. Ana faaliyet konusu; kurulmuş veya kurulacak şirketlerin sermaye ve/veya yönetimine katılarak yatırım, finansman, organizasyon ve yönetimlerini toplu bir yapı içerisinde yürütmektir.

Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş. ("Bulls Hava Taşımacılığı")

Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş. ("Bulls Hava Taşımacılığı") 10.11.2023 tarihinde kurulmuş olup, şirket merkezi İstanbul Beşiktaş, Levazım Mahallesi Vadi Caddesi Zorlu Center No:243 adresindedir. Lydia Yatırım Holding A.Ş. ile yapılan birleşme sonucunda Lydia Holding bünyesine katılmış olup Lydia Holding A.Ş.'nin %50 oranında ortağıdır. Sermayesi 110.000.000 TL'dir. Ana faaliyet konusu; yurt içinde ve dışında yolcu hava taşımacılığı ve hava aracı kiralama hizmetleri sunmaktır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Bağlı Ortaklıkları (Devamı)

Grup'un 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla personel sayısı 22 kişidir (31 Aralık 2024: 13 kişi). Lydia Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklıklarından Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş., Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş. ile Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.'nin bordrolu personeli bulunmamakta olup, söz konusu şirketlerin operasyonel, teknik ve mevzuat kapsamında ihtiyaç duyduğu personel kaynağı hakim şirket Lydia Holding A.Ş. tarafından ve dış hizmet alımı yoluyla sağlanmaktadır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

31 Aralık 2025 tarihli konsolide finansal tablolar 11 Mart 2026 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.01 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Grup'un, Türkiye'deki merkezi ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı ("Hazine ve Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı şartlarına uygun olarak Türk Lirası ("TL") tutulmakta ve hazırlanmaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II, 14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"nin ("Tebliğ") 5. maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları / Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Konsolide finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan "TMS Taksonomisi" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli (Fonksiyonel) ve Sunum Para Birimi

Bağlı Ortaklıklar'ın finansal tablolarındaki her bir kalem, operasyonlarını sürdürdükleri temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir ("fonksiyonel para birimi"). Konsolide finansal tablolar, Lydia Holding A.Ş.'nin fonksiyonel ve sunum para birimi olan "TL" kullanılarak sunulmuştur. Grup'un konsolide finansal tablolarındaki rakamların kuruş haneleri tam sayıya yuvarlanmıştır.

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

KGK'nın 23.11.2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında TMS/TFRS uygulayan şirketlerin 31.12.2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardında ("TMS 29") yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği ile kendi alanlarında düzenleme ve denetleme yapmakla yetkili olan kurum ya da kuruluşların TMS 29 hükümlerinin uygulanmasına yönelik olarak farklı geçiş tarihleri belirleyebileceği hususları kamuya ilan edilmiştir. SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TMS/TFRS'yi uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.02 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Mali Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama (Devamı)

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

TMS 29 uyarınca yapılan düzeltmeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2025	3.513,87	1,00000	%211
31 Aralık 2024	2.684,55	1,30892	%291
31 Aralık 2023	1.859,38	1,88981	%268

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleştirilebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmaktadır.
- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının finansal tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.03 Konsolidasyon Esasları

Konsolide finansal tablolar aşağıdaki maddelerde belirtilen esaslara göre hazırlanan Grup hesaplarını içerir. Konsolidasyon kapsamına dâhil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında TMS/TFRS'ye uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından, gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılmaktadır. Bağlı ortaklıkların faaliyet sonuçları satınalma veya elden çıkarma işlemlerine uygun olarak söz konusu işlemlerin geçerlilik tarihlerinde dâhil edilmekte veya hariç bırakılmaktadırlar.

Kontrol, bir işletmenin faaliyetlerinden fayda elde etmek amacıyla finansal ve operasyonel politikaları üzerinde kontrol gücünün olması ile sağlanır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.03 Konsolidasyon Esasları (Devamı)

Bağlı Ortaklıklar, Ana Ortaklık'ın ya (a) doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler ve/veya kontrol ettiği diğer şirketler neticesinde şirketlerdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi kanalıyla; ya da (b) oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisine sahip olmamakla birlikte mali ve işletme politikaları üzerinde fiili kontrolünü kullanmak suretiyle mali ve işletme politikalarını Ana Ortaklık'ın menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

Bağlı Ortaklıklara ait finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları, tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş olup Ana Ortaklık'ın sahip olduğu payların kayıtlı değeri, ilgili özkaynaktan mahsup edilmektedir. Ana Ortaklık ile Bağlı Ortaklıkları arasındaki işlemler ve bakiyeler konsolidasyon kapsamında karşılıklı olarak elimine edilmektedir. Ana Ortaklık ve Bağlı Ortaklığın, Bağlı Ortaklıkta sahip olduğu hisselerin finansman maliyeti ile bu hisselerle ait temettüleri, sırasıyla, özkaynaktan ve ilgili dönem gelirinden çıkarılmıştır.

Aşağıda dönem sonları itibariyle Grup'un bağlı ortaklığındaki oy hakları, direkt ve dolaylı ortaklık oranları ve etkin ortaklık oranları gösterilmiştir:

	Oranı 2025 (%)	Oranı 2024 (%)
Bağlı Ortaklık		
Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	64,89	64,89
Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	62,96	60,17
EC Gayrimenkul Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.	100,00	-
Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş.	100,00	-

İştiraklerdeki yatırımlar; özkaynaktan pay alma yöntemi ile muhasebeleştirilmiştir. Bunlar, Grup'un genel olarak oy hakkının %20 ile %50'sine sahip olduğu veya Grup'un, şirket faaliyetleri üzerinde kontrol yetkisine sahip bulunmamakla birlikte önemli etkiye sahip olduğu kuruluşlardır. Grup ile iştirak arasındaki işlemlerden doğan gerçekleşmemiş karlar, Grup'un İştirakteki payı ölçüsünde düzeltilmiş olup, gerçekleşmemiş zararlarda, işlem, transfer edilen varlığın değer düşüklüğüne uğradığını göstermiyor ise düzeltilmiştir. Grup, iştirak ile ilgili olarak söz konusu doğrultuda bir yükümlülük altına girmemiş veya bir taahhütte bulunmamış olduğu sürece iştirakteki yatırımın kayıtlı değerinin sıfır olması veya Grup'un önemli etkisinin sona ermesi durumunda özkaynak yöntemine devam edilmemiştir. Önemli etkinin sona erdiği tarihteki yatırımın kayıtlı değeri, o tarihten sonra gerçeğe uygun değerinin güvenilir olarak ölçülebildiğinde gerçeğe uygun değerinden aksi takdirde maliyet bedeli üzerinden gösterilir.

Özkaynak yöntemi, İştiraklerin başlangıçta elde etme maliyeti ile kaydedilerek, bu tutarın iştirakin özkaynağından ana ortaklığın payına düşen kısmı gösterecek şekilde artırılması veya azaltılması suretiyle konsolide finansal tablolara yansıtılması yöntemidir.

Grup'un doğrudan ve dolaylı pay toplamı % 20'nin altında olan veya % 20'nin üzerinde olmakla birlikte Grup'un önemli bir etkiye sahip olmadığı veya konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen, teşkilatlanmış piyasalarda işlem görmeyen ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır finansal varlıklar, değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra, maliyet bedelleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Teşkilatlanmış piyasalarda işlem gören ve makul değeri güvenilir bir şekilde belirlenebilen gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosu ile muhasebeleştirilmektedirler (**Not 7**).

Grup'un özkaynak yöntemi ile muhasebeleştirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Oranı 2025 (%)	Oranı 2024 (%)
İştirakler Unvanı		
Pastanza Gıda A.Ş.	45,00	-
Bulls Yatırım Holding A.Ş.	33,33	-
Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş.	50,00	-

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.04 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Mali Tabloların Düzeltilmesi

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır.

Gerektiği durumlarda cari dönem finansal tablolarındaki sınıflandırma değişiklikleri, tutarlı olması açısından önceki dönem finansal tablolarına da uygulanır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmıştır. Grup, 31.12.2025 tarihi itibarıyla konsolide finansal durum tablosunu, 31.12.2024 tarihi itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal durum tablosu ile; 01.01.2025-31.12.2025 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablolarını, nakit akış ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 01.01.2024-31.12.2024 hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tabloları, nakit akış ve özkaynaklar değişim tabloları ile karşılıklı olarak düzenlemiştir.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin gösterimi veya sınıflandırılması değiştiğinde karşılaştırılabilirliği sağlamak amacıyla, önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak yeniden sınıflandırılır (Not 2.02).

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Konsolide Finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Gerçeğe uygun değer ölçümü

Grup'un muhasebe politikaları ve açıklamaları finansal ve finansal olmayan varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değer ile ölçülmesini gerektirmektedir.

Gerçeğe uygun değer, kullanılan değerlendirme tekniklerine göre aşağıdaki seviyeler şeklinde sınıflandırılmıştır:

1'inci seviye: Özdeğer varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2'nci seviye: 1'inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3'üncü seviye: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

Sınıflandırma, kullanılabilir olması durumunda gözlemlenebilir nitelikteki piyasa verilerinin kullanılmasını gerektirmektedir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.05 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

Konsolide finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdadır:

- Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir. Grup yönetimi tarafından her hesap döneminde bu oranlara ilişkin tahminler revize edilmiştir (Not 24).
- Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur. 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 (Not 2.09.03-2.09.05).
- Ticari alacaklara ilişkin değer düşüklüğünün tespitinde borçluların kredibiliteleri, geçmiş ödeme performansları ve yeniden yapılandırma söz konusu olan durumlarda yeniden yapılandırma koşulları dikkate alınmıştır (Not 10). Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla varolan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla ilgili karşılıklara ait bilgiler Not 10' da verilmiştir.
- Grup konsolide finansal tablolarında yer alan ana şirket ve bağlı ortaklıklara ait maddi duran varlıkları içerisinde yer alan gerçeğe uygun değeri üzerinden göstermiş olup değerlendirme raporları SPK tarafından yetkilendirilmiş Vera Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. (VERA A.Ş.) tarafından hazırlanmıştır. Söz konusu maddi duran varlık değerlemelerinden yıllar itibarıyla kaynaklanan artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme Fonu" hesabında gösterilmiştir. Raporlara ilişkin detay bilgiler Not 18'de verilmiştir.
- Grup konsolide finansal tablolarında yer alan yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri üzerinden göstermiş olup değerlendirme raporları VERA A.Ş. tarafından hazırlanmıştır. Söz konusu değerlemelerinden yıllar itibarıyla kaynaklanan artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme Fonu" hesabında gösterilmiştir. Raporlara ilişkin detay bilgiler Not 17'de verilmiştir.

2.06 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Gerekli olması veya Grup'un finansal durumu, performansı veya nakit akımları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir sunumu sonucunu doğuracak nitelikte ise muhasebe politikalarında değişiklik yapılır. Muhasebe politikalarında yapılan değişikliklerin önceki dönemleri etkilemesi durumunda, söz konusu politika hep kullanımdaymış gibi finansal tablolarda geriye dönük olarak da uygulanır.

Grup'un cari ve önceki dönemde muhasebe politikalarında aşağıda açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik olmamıştır.

2.07 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna bir etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında, açıklanır. Cari dönemde faaliyet sonuçlarına etkisi olması beklenen muhasebe tahmin değişikliği bulunmamaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.08 Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.09.01 Gelir Kaydedilmesi

Gelirler; "TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı ("TRFS 15") kapsamında Grup'un müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Bu amaçla TFRS 15 hükümleri çerçevesinde hasılatın kayda alınmasında 5 adımlık bir süreç uygulanmaktadır.

- Müşteriyle yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmedeki ayrı performans kriterleri ve yükümlülüklerin belirlenmesi
- Sözleşme bedelinin tespit edilmesi
- Satış bedelinin yükümlülüklerle dağıtılması
- Sözleşme yükümlülükleri yerine getirildikçe hasılatın kaydedilmesi

Grup; TFRS 15 uyarınca müşteri sözleşmelerinde taahhüt edilen edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle malların ve hizmetlerin kontrolü müşteriye devredildiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Grup edim yükümlülüklerini zamana yayılı veya belli bir anda kayıtlara almaktadır.

Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması önemli bir finansal fayda sağlıyorsa, işlem bedeli belirlenirken taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapılmaktadır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, kolaylaştırıcı uygulamayı seçerek taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır.

2.09.02 Stok Değerlemesi

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

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi uygulanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Grup'un stokları bulunmamaktadır.

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar

Tarihi değerler, maddi duran varlığın iktisabı ile direkt olarak ilgili olan maliyetleri içermektedir. İktisap tarihinden sonraki maliyetler, sadece varlıkla ilgili gelecekteki ekonomik faydanın Grup'a akışının muhtemel olduğu ve varlığın maliyetinin güvenilir olarak ölçülebildiği durumlarda varlığın defter değerine ilave edilir veya ayrı bir varlık olarak kaydedilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.03 Maddi Duran Varlıklar (Devamı)

Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktifte genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur.

Yedek parçalar ve malzemelerin bir dönemden fazla ve sadece belli bir maddi duran varlık kalemi ile ilişkili olarak kullanılabilirliğinin öngörüldüğü durumlarda, ilgili yedek parçalar ve malzemeler maddi duran varlık olarak değerlendirilmektedir. Yedek parçalar ve malzemeler elde etme maliyetlerinden, ilişkilendirildikleri maddi duran varlığın kalan faydalı ömürleri üzerinden hesaplanan birikmiş amortismanın düşülmesi ile net defter değerleri ile gösterilmektedir. Binalar, makine, tesis ve cihazlar, kapasitelerinin tam olarak kullanılmaya hazır olduğu durumlarda aktifleştirilir ve itfa edilmeye başlanırlar. Maddi duran varlıkların atık değerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmektedir.

Sabit kıymetlerin faydalı ömürleri dikkate alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıdadır:

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

Beklenen faydalı ömür, artık değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini ileriye dönük olarak tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir. Arazi ve arsalar sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman tabi değildir.

Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden diğer gelirler ve giderler hesaplarına dahil edilir.

Bir varlığın kayıtlı değeri, varlığın tahmini geri kazanılabilir değerinden daha yüksekse, kayıtlı değer derhal geri kazanılabilir değerine indirilir.

Grup konsolide finansal tablolarında yer alan ana şirket ve bağlı ortaklıklara ait maddi duran varlıkları içerisinde yer alan binalarını gerçeğe uygun değeri üzerinden göstermiş olup değerlendirme raporları VERA A.Ş. tarafından hazırlanmıştır. Söz konusu maddi duran varlık değerlemelerinden yıllar itibarıyla kaynaklanan artışları özkaynaklarda "Yeniden Değerleme Fonu" hesabında gösterilmiştir. Raporlara ilişkin detay bilgiler Not 18'de verilmiştir.

2.09.04 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup varlık olarak muhasebeleştirildikten sonra yeniden değerlendirme modeli ile göstermiş olup değerlendirme raporları VERA A.Ş. tarafından hazırlanmıştır. Raporlara ilişkin detay bilgiler Not 17'de verilmiştir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup, maliyet değerinden birikmiş amortisman ve varsa birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarlar ile gösterilmektedirler. Kabul gören kriterlere uyması durumunda bilanço da yer alan tutara, var olan yatırım amaçlı gayrimenkulün herhangi bir kısmını değiştirmenin maliyeti dahil edilir. Söz konusu tutara, yatırım amaçlı gayrimenkullere yapılan günlük bakımlar dahil değildir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortismanında doğrusal amortisman yöntemi kullanılmıştır.

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.05 Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortisman tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, özellikle faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir.

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

	Amortisman Yılı
Haklar	5 yıl

2.09.06 Kiralama İşlemleri

Grup, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

(a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

(b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

(c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması

(d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

i) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

ii) Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Kiracı Olarak Grup'un Kullanım Hakkı Varlığı

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

(c) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

(d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Grup kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.06 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kiracı Olarak Grup'un Kullanım Hakkı Varlığı (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardı'nda yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup'a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup'un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirme için TMS 36 'yı uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup'un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup'un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırılmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden indirgeyerek yeniden ölçer:

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.06 Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kira Yükümlülüğü (Devamı)

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler. Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup'un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- (a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- (b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Kiraya Veren Olarak Grup

Grup, kiralamaların her birini operasyonel kiralama ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmesi halinde finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Bir kiralama, dayanak varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm risk ve getirilerin önemli ölçüde devredilmemesi halinde, operasyonel kiralama olarak sınıflandırılır.

Grup, bir kiralama bileşeniyle birlikte bir ya da daha fazla ilave kiralama niteliği taşıyan veya taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli, TFRS 15 uygulayarak dağıtır.

2.09.07 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şerefiye gibi sınırsız ömrü olan varlıklar itfaya tabi tutulmazlar. Bu varlıklar için her yıl değer düşüklüğü testi uygulanır. İtfaya tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.08 Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

2.09.09 Finansal Araçlar

Finansal bir varlık veya finansal bir yükümlülük, sadece finansal araca ilişkin sözleşme hükümlerine taraf olduğunda finansal durum tablosuna alınmaktadır. Finansal araçların normal yoldan alımı veya satımı, işlem tarihinde ya da teslim tarihinde muhasebeleştirme yöntemlerinden biri kullanılarak finansal tablolara alınır veya finansal tablo dışı bırakılır. Menkul değerlerin alım ve satım işlemleri teslim tarihinde muhasebeleştirilmektedir. Finansal araçların ilk muhasebeleştirilmesinde, sınıflandırması, sözleşmeye bağlı şartlara ve ilgili iş modeline bağlıdır. TFRS 15 kapsamında değerlendirilen varlıklar dışındaki bir finansal varlık veya finansal yükümlülük ilk defa finansal tablolara alınırken gerçeğe uygun değerinden ölçülmektedir. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlık ve yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilmekte veya gerçeğe uygun değerden düşülmektedir.

Finansal araçların ilk muhasebeleştirilme esnasında hangi kategoride sınıflandırılacağı, sözleşmeye bağlı nakit akışların özelliklerine bağlıdır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ("TFRS 9") kapsamında finansal varlıklar ve yükümlülükler aşağıdaki gibidir.

Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılır.

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlık olarak sınıflandırılmaktadır. Etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti ile değerlemeye tabi tutulmakta ve varsa değer azalışı için karşılık ayrılmaktadır. Vadeye kadar elde tutulacak menkul değerlerden kazanılan faiz gelirleri dönem kar/zararında faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.09 Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan ve buna ek olarak finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumlarında finansal varlık, gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan olarak sınıflandırılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların müteakip değerlemesi gerçeğe uygun değerleri üzerinden yapılmaktadır. Ancak, gerçeğe uygun değerleri güvenilir bir şekilde tespit edilemiyorsa, sabit bir vadesi olanlar için iç verim oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedel üzerinden; sabit bir vadesi olmayanlar için gerçeğe uygun değer fiyatlandırma modelleri veya iskonto edilmiş nakit akış teknikleri kullanılarak değerlendirilmektedir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan ve menkul kıymetlerin etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyeti ile gerçeğe uygun değeri arasındaki farkı ifade eden gerçekleşmemiş kar veya zararlar özkaynak kalemleri içerisinde "Finansal Varlıklar Değer Artış / Azalış Fonu" hesabı altında gösterilmektedir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar elden çıkarılmaları durumunda gerçeğe uygun değer uygulaması sonucunda özkaynak hesaplarında oluşan değer, dönem kar/zararına yansıtılmaktadır.

Geri alım ve satım sözleşmeleri

Geri almak kaydıyla satılan menkul kıymetler ("repo") konsolide finansal tablolara yansıtılır ve karşı tarafa olan yükümlülük müşterilere borçlar hesabına kaydedilir. Geri satmak kaydıyla alınan menkul kıymetler ("ters repo"), satış ve geri alış fiyatı arasındaki farkın etkin faiz yöntemine göre döneme isabet eden kısmının ters repoların maliyetine eklenmesi suretiyle nakit ve nakit benzerleri hesabına ters repo işlemlerinden alacaklar olarak kaydedilir.

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü / beklenen zarar karşılığı

Her raporlama tarihinde, değer düşüklüğü kapsamındaki finansal aracın kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli bir artış olup olmadığı değerlendirilir. Bu değerlendirme yapılırken, finansal aracın temerrüt riskinde meydana gelen değişim dikkate alınır. Beklenen zarar karşılığı tahmini tarafsız, olasılıklara göre ağırlıklandırılmış ve geçmiş olaylar, mevcut şartlar ve gelecekteki ekonomik şartlara ilişkin tahminler hakkında desteklenebilir bilgiler içermektedir.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla kayıtlı değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler dönem kar zararında muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte, yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.09 Finansal Araçlar (Devamı)

Ticari alacaklar ve şüpheli alacak karşılıkları

Grup'un geleceğe dönük olarak nakit akış beklentisi içinde olmadığı ticari alacakları aktiften silinmektedir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler, başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler, sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin kayda alınması ve çıkarılması

Grup, finansal varlık veya yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde finansal durum tablosuna yansıtmaktadır. Grup, finansal varlığın tamamını veya bir kısmını, sadece söz konusu varlıkların konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Grup finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

2.09.10 Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para ile yapılan işlemler, işlem tarihlerinde geçerli olan döviz kurları üzerinden çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı parasal varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları kullanılarak çevrilmiştir. Yabancı paraya dayalı ticari işlemlerden (ticari alacak ve borç) doğan kur farkı geliri veya gideri "esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler" hesabı içerisinde, yabancı paraya dayalı diğer parasal varlık ve yükümlülüklerin çevrimlerinden doğan kur farkı geliri veya gideri ise "finansman gelirleri/giderleri" olarak konsolide gelir tablosuna yansıtılmıştır. Yabancı para cinsinden olan ve maliyet değeri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ilk işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan ve gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen parasal olmayan kalemler ise gerçeğe uygun değerlerin tespit edildiği tarihte geçerli olan kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmayacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.11 Pay Başına Kar / Zarar

Pay başına kar, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Hisse başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.09.12 Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan düzeltme veya açıklama gerektiren olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Grup söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

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

2.09.13 Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar

Grup’un, geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir 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 durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak mali tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur.

Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Grup şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Grup olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

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

2.09.14 İlişkili Taraflar

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, üst düzey yöneticiler ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı gruplar, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Olağan faaliyetler nedeniyle ilişkili taraflarla girilen işlemler piyasa koşullarına uygun fiyatlarla gerçekleştirilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtabak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi gideri ile ertelenmiş vergi giderinin (veya gelirinin) toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır.

Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Ertelenen vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır.

Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenen vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte bu farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Finansal tablolarda yer alan vergiler, cari dönem vergisi ile ertelenmiş vergilerdeki değişimi içermektedir. Grup, dönem sonuçları üzerinden cari ve ertelenmiş vergi hesaplamaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.09 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

2.09.15 Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Vergi varlıklarında ve yükümlülüklerinde netleştirme

Ödenecek kurumlar vergisi tutarları, peşin ödenen kurumlar vergisi tutarlarıyla ilişkili olduğu için netleştirilmektedir.

2.09.16 Emeklilik ve Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki konsolide finansal tablolarda gerçekleştirildiğinde provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar” Standartı (“TMS 19”) uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli konsolide finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak mali tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

2.09.17 Nakit Akım Tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler konsolide finansal durum tablosunda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akım tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup’un esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.09.18 Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvikleri, Grup’un bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler karşılımları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelir olarak muhasebeleştirilir. Devletin sağladığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

2.10 İşletmenin Sürekliliği

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

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2026 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup’un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

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

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı ("TFRS 9") ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar Standardına ("TFRS 7") ilişkin finansal araçların sınıflandırılmasına ve ölçümüne değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklik finansal yükümlülüklerin "teslim tarihi"nde finansal tablo dışı bırakılacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bununla birlikte değişiklik, belirli koşulların sağlanması durumunda, elektronik ödeme sistemiyle yerine getirilen finansal yükümlülüklerin teslim tarihinden önce finansal tablo dışı bırakılmasına yönelik muhasebe politikası tercihi getirilmektedir. Ayrıca yapılan değişiklik, Çevresel, Sosyal Yönetimsel (ESG) bağlantılı ya da koşula bağlı benzer diğer özellikler içeren finansal varlıkların sözleşmeye bağlı nakit akış özelliklerinin nasıl değerlendirileceği ile geri çağrılabilir olmayan varlıklar ve sözleşmeye birbirine bağlı finansal araçlara yönelik uygulamalar hakkında açıklayıcı hükümler getirmektedir. Bunun yanı sıra bu değişiklik ile birlikte, koşullu bir olaya (ESG bağlantılı olanlar dahil) referans veren sözleşmesel hükümler içeren finansal varlık ve yükümlülükler ile gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynağa dayalı finansal araçlar için TFRS 7'ye ilave açıklamalar eklenmiştir. Söz konusu değişiklik, 1 Ocak 2026 tarihi ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama döneminde yürürlüğe girecektir. Erken uygulamasına izin verilmektedir. Yeni hükümler, geçmiş yıllar karları (zararları) kaleminin açılış bakiyesinde düzeltme yapılmak suretiyle geriye dönük olarak uygulanacaktır.

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

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

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde "Doğaya Bağlı Elektriğe Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) Resmi Gazete'de yayımlamıştır. 1 Ocak 2026 tarihinde ya da sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girmektedir. İsteğe bağlı erken uygulama mümkündür. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

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

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

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

- TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması Standardı ("TFRS 1") – TMS/TFRS'yi ilk kez uygulayan bir işletme tarafından gerçekleştirilen korunma muhasebesi: Değişiklik, TFRS 1'de yer alan ifadeler ile TFRS 9'daki korunma muhasebesine ilişkin hükümler arasındaki tutarsızlığın yaratacağı muhtemel karışıklığın ortadan kaldırılması amacıyla gerçekleştirilmiştir.

- TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar – Finansal tablo dışı bırakmaya ilişkin kazanç ya da kayıplar: TFRS 7'de, gözlemlenemeyen girdilerin ifade edilmesinde değişikliğe gidilmiş ve TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Standardına referans eklenmiştir.

- TFRS 9 Finansal Araçlar – Kira yükümlülüğünün kiracı tarafından finansal tablo dışı bırakılması ile işlem fiyatı: Kiracı açısından kira yükümlülüğü ortadan kalktığında, kiracının TFRS 9'daki finansal tablo dışı bırakma hükümlerini uygulaması gerekliliği ile birlikte ortaya çıkan kazanç ya da kaybın kar veya zararda muhasebeleştirileceğini açıklığa kavuşturmak amacıyla TFRS 9'da değişikliğe gidilmiştir. Ayrıca, "işlem fiyatı"na yapılan referansın kaldırılması amacıyla TFRS 9'da değişiklik gerçekleştirilmiştir.

- TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar – "Fiili vekilin" belirlenmesi: TFRS 10 paragraflarındaki tutarsızlıkların giderilmesi amacıyla değişiklik yapılmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

i) 1 Ocak 2026 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar (Devamı)

- TMS 7 Nakit Akış Tablosu – Maliyet yöntemi: Daha önceki değişikliklerle “maliyet yöntemi” ifadesinin kaldırılması sonrası söz konusu ifade silinmiştir.

Değişiklikler 1 Ocak 2026 tarihi ya da sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde yürürlüğe girecek olup erken uygulama mümkündür.

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

ii) Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017’de TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar Standardı ve TMS 28 İştirakler ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar Standardında yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

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

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

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

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

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama Standardı (“TFRS 18”) 8 Mayıs 2025 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanmıştır. 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, finansal tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. TFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. TFRS 18’de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:

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

Grup TFRS 18’in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.11 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

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

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

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

Grup TFRS 19'un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

3 İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

4 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Diğer İşletmelerdeki Payları bulunmamaktadır.

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un dönem sonları itibariyle bölümlere göre raporlaması aşağıda açıklanmıştır.

31 Aralık 2025	Lydia Holding	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Yatırım	EC Gayrimenkul	Lydia Enerji Elektrik	Eliminasyon	Konsolide
Dönen Varlıklar	1.067.714.974	33.322.918	122.240.926	108.159.246	7.956.072	5.657.892	(33.157.812)	1.311.894.216
Duran Varlıklar	1.809.040.674	4.580.021.225	2.665.116.934	3.457.662.108	498.626.893	3.250.366	(6.051.269.148)	6.962.449.052
Toplam Varlıklar	2.876.755.648	4.613.344.143	2.787.357.860	3.565.821.354	506.582.965	8.908.258	(6.084.426.960)	8.274.343.268
Kısa Vadeli Yükümlülükler	10.296.703	3.427.210	1.193.100	30.130.318	34.019.179	230.125	(33.383.263)	45.913.372
Uzun Vadeli Yükümlülükler	67.650.364	1.061.469.345	334.943.823	269.428.559	65.162.988	-	(1.036.356.775)	762.298.304
Toplam Özkaynaklar	2.798.808.581	3.548.447.588	2.451.220.937	3.266.262.477	407.400.798	8.678.133	(6.009.657.484)	6.471.161.030
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-	-	-	994.970.562	994.970.562
Toplam Kaynaklar	2.876.755.648	4.613.344.143	2.787.357.860	3.565.821.354	506.582.965	8.908.258	(5.056.298.585)	8.274.343.268
Amortisman Giderleri	(7.258.124)	(16.483.547)	(23.346)	-	(8.023.704)	-	-	(31.788.721)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şeklinde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

5 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA (Devamı)

31 Aralık 2025	Lydia Holding	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Yatırım	EC Gayrimenkul	Lydia Enerji Elektrik	Eliminasyon	Konsolide
Kar veya Zarar Kısmı								
Hasılat	4.399.317	53.229.195	-	18.982	14.296.095	-	(8.480.642)	63.462.947
Satışların Maliyeti	-	(34.002.465)	-	-	-	-	-	(34.002.465)
Brüt Kar	4.399.317	19.226.730	-	18.982	14.296.095	-	(8.480.642)	29.460.482
Pazarlama Giderleri (-)	-	-	-	-	-	-	-	-
Genel Yönetim Giderleri	(160.764.631)	(20.557.196)	(11.334.815)	(16.418.294)	(25.481.525)	(2.362.306)	8.477.641	(228.441.126)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	517.459.344	18.964.859	870.306.672	141.094.850	341.882	1.572.151	7.105.942	1.556.845.700
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(31.309.248)	(60.059.501)	(7.780.924)	(3.177.410)	(12.961.481)	(292.716)	(7.970.598)	(123.551.878)
Esas Faaliyet Karı/(Zararı)	329.784.782	(42.425.108)	851.190.933	121.518.128	(23.805.029)	(1.082.871)	(867.657)	1.234.313.178
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar	-	-	-	937.706.889	-	-	-	937.706.889
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	(1.804.557)	2.340.981.702	-	24.888.901	2.195.486	1.548.735	(2.340.981.702)	26.828.565
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	-	(7.049.710)	-	(1.052.448.879)	-	-	7.049.710	(1.052.448.879)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	327.980.225	2.291.506.884	851.190.933	31.665.039	(21.609.543)	465.864	(2.334.799.649)	1.146.399.753
Finansman Gelirleri	-	19.887.350	-	11.263	102.784	782.661	(20.649.005)	135.053
Finansman Giderleri (-)	(127.923)	(16.024.229)	(40.131)	(738.772)	(8.080)	(362.024)	14.463.951	(2.837.208)
Net Parasal Pozisyon Kazancı/Kayı	(796.545.829)	313.020.625	(34.941.494)	10.386.844	(61.061.628)	(2.437.621)	(772.668.608)	(1.344.247.711)
VERGİ ÖNCESİ DÖNEM KAR/ZARARI	(468.693.527)	2.608.390.630	816.209.308	41.324.374	(82.576.467)	(1.551.120)	(3.113.653.311)	(200.550.113)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	24.634.119	-	-	(30.989.192)	-	-	-	(6.355.073)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	458.679.235	(553.234.634)	(221.408.945)	132.604.206	368.207	-	951.187.640	768.195.709
DÖNEM NET KAR/ZARARI	14.619.827	2.055.155.996	594.800.363	142.939.388	(82.208.260)	(1.551.120)	(2.162.465.671)	561.290.523

31 Aralık 2024	Lydia Holding	Lydia Yeşil Enerji	Ufuk Yatırım	Lydia Yatırım	Taze Kuru	Birinci Enerji	Eliminasyon	Konsolide
Dönem Varlıklar	1.061.835.110	105.256.735	140.595.400	482.493.339	12.979.614	420.565	(33.135.353)	1.770.445.410
Duran Varlıklar	1.751.794.158	825.644.432	1.831.211.161	5.648.460.594	36.637.089	13.078.941	(3.787.024.071)	6.319.802.304
Toplam Varlıklar	2.813.629.268	930.901.167	1.971.806.561	6.130.953.933	49.616.703	13.499.506	(3.819.838.537)	8.090.247.714
Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.720.868	50.494.347	1.851.117	260.918.910	59.600.540	3.650.913	(129.775.568)	250.461.127
Uzun Vadeli Yükümlülükler	351.710	132.983.763	28.365.743	1.019.979.907	319.724	-	(446.331.306)	735.669.541
Toplam Özkaynaklar	2.809.556.689	-	1.941.589.704	4.850.055.117	-	-	(2.135.069.918)	7.466.131.592
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kaynaklar	2.813.629.267	183.478.110	1.971.806.564	6.130.953.933	59.920.264	3.650.913	(2.710.855.905)	27.430.499.800
Amortisman Giderleri	(3.577.231)	(26.086.573)	-	-	(4.934.102)	-	-	(34.597.906)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Grup'un dönem sonları itibarıyla Nakit ve Nakit Benzeri Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Bankalar	18.077.149	845.306.154
-Bankalar (Vadesiz Mevduat)	12.588.926	23.055.619
-Bankalar (Vadesi Üç Aya Kadar Olan Vadeli Mevduat)	5.488.223	822.250.535
Diğer Hazır Değerler (*)	3.135.789	10.529.931
Toplam	21.212.938	855.836.085

(*) Cari dönemde diğer hazır değerlerin 3.135.789 TL'si 06F Fonundan oluşmaktadır (31 Aralık 2024: 7.765.928 TL'si 06F Fonu, 2.764.033 TL'si İş Portföy Para Piyasası Fonundan oluşmaktadır).

Grup'un dönem sonları itibarıyla vadesiz ve vadeli mevduatlarının yabancı para ve Türk Lirası dağılımının TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
TL	6.181.531	406.801.664
USD	11.877.489	438.500.399
EURO	18.129	4.091
Toplam	18.077.149	845.306.154

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

6 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (Devamı)

Grup'un dönem sonları itibarıyla vadeli mevduatlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Para Cinsi	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
	Tutar	Etkin Faiz Oranı	Tutar	Etkin Faiz Oranı
TL	5.488.223	%38	383.750.846	%43-%50
USD	-	-	438.499.689	%3
Toplam	5.488.223		822.250.535	

7 FİNANSAL YATIRIMLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senetleri	-	235.398.593
Diğer Finansal Yatırımlar	1.171.672.062	21.373.929
Toplam	1.171.672.062	256.772.522

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Finansal Yatırımları aşağıda açıklanmıştır.

Grup'un finansal yatırımları gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak tasniflenmiş yatırımlardan oluşmaktadır. Grup'un dönem sonları itibarıyla Finansal Yatırımları aşağıdaki gibidir;

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
1000 Yatırım Holding A.Ş.	1.038.066.301	1.741.986.092
Link Bilgisayar A.Ş.	51.893.614	400.422.702
Toplam	1.089.959.915	2.142.408.794

8 KISA VE UZUN VADELİ BORÇLANMALAR VE UZUN VADELİ BORÇLANMALARIN KISA VADELİ KISIMLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Finansal Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Diğer Finansal Borçlar -Kredi Kartı Borçları	212.279	598.360
Toplam	212.279	598.360

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları ve Uzun Vadeli Borçları bulunmamaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinden Borçlar bulunmamaktadır.

9 DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükleri bulunmamaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

10 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7.041.158	353.926.219
-Alıcılar	7.041.158	354.064.835
-Alacak Reeskontu (-)	-	(138.616)
-Şüpheli Ticari Alacaklar	10.850.000	15.383.122
-Şüpheli Ticari Alacaklar Karşılığı (-)	(10.850.000)	(15.383.122)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not:38)	-	75.917.551
Toplam	7.041.158	429.843.770

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Alacakları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2025 dönem sonu itibarıyla şüpheli ticari alacakları toplamı 10.850.000 TL (31 Aralık 2024: 15.383.122 TL) olup, tamamı için karşılık ayrılmıştır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığındaki hareketler:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönem Başı Bakiyesi	15.383.122	20.504.410
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(4.533.122)	(5.121.288)
Dönem Sonu Bakiyesi	10.850.000	15.383.122

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Ticari Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlar	1.738.215	1.636.151
-Satıcılar	1.738.215	1.533.616
-Borç Reeskontu (-)	-	(20.291)
-Diğer Ticari Borçlar	-	122.826
İlişkili Taraflardan Ticari Borçlar (Not:38)	-	279.996
Toplam	1.738.215	1.916.147

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Ticari Borçları bulunmamaktadır.

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	21.431	11.282.376
-Bağlı Ortaklıklardan Alacaklar	-	-
-Verilen Depozito ve Teminatlar	21.431	330.840
-Vergi Dairesinden Alacaklar	-	1.439.073
-Personelden Alacaklar	-	81.444
-Diğer Çeşitli Alacaklar	-	124.307
-Reeskont Giderleri (-)	-	1.706
-Şüpheli Diğer Alacaklar	17.431.690	22.275.352
-Şüpheli Diğer Alacaklar Karşılığı (-)	(17.431.690)	(12.970.346)
Toplam	21.431	11.282.376

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

11 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Alacakları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	111.797	44.362
-Verilen Depozito ve Teminatlar	111.797	44.362
Toplam	111.797	44.362

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa Vadeli Diğer Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Borçlar	2.750.692	12.880.863
-Alınan Depozito ve Teminatlar	140.000	156.345
-Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	1.663.555	10.110.520
-Diğer Borçlar	947.137	2.613.998
İlişkili Taraplara Diğer Borçlar (Not:38)	-	155.861.018
Toplam	2.750.692	168.741.881

Grup'un dönem sonları itibarıyla Uzun Vadeli Diğer Borçları bulunmamaktadır.

12 TÜREV ARAÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Türev Araçları bulunmamaktadır.

13 STOKLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Stokları bulunmamaktadır.

14 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kullanım Hakkı Varlıkları bulunmamaktadır.

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Peşin Ödenmiş Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	1.765.267	35.434.342
-Gelecek Aylara Ait Giderler	1.687.987	349.692
-Verilen Sipariş Avansları	77.280	35.084.650
Toplam	1.765.267	35.434.342

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	33.331.600	117.190
-Gelecek Yıllara Ait Giderler	33.331.600	117.190
Toplam	33.331.600	117.190

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

15 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Grup'un dönem sonları itibariyle Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ertelemiş Gelirler

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelemiş Gelirler	149.202	300.240
-Alınan Avanslar	149.202	300.240
Toplam	149.202	300.240

Grup'un dönem sonları itibariyle Uzun Vadeli Ertelemiş Gelirleri bulunmamaktadır.

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları aşağıda yer almaktadır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Bulls Hava Taşımacılık A.Ş.	13.143.700	54.181.903
Bulls Yatırım Holding A.Ş.	2.045.198.416	1.066.453.323
Pastanza Gıda A.Ş.	5.420.725	-
Toplam	2.063.762.841	1.120.635.226

Bulls Hava Taşımacılık A.Ş.	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar	18.171.650	7.470.226
Duran Varlıklar	98.777.971	147.072.019
Toplam	116.949.621	154.542.245

Kısa Vadeli Yükümlülükler	8.804.696	7.328.445
Uzun Vadeli Yükümlülükler	(3.069.845)	(4.018.192)
Özkaynaklar	111.214.770	151.231.992
Toplam	116.949.621	154.542.245

Dönem Kar/Zararı	(82.076.406)	(86.455.646)
-------------------------	---------------------	---------------------

Bulls Yatırım Holding A.Ş.	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar	11.134.366.360	8.315.569
Duran Varlıklar	6.547.167.493	4.144.458.163
Toplam	17.681.533.853	4.152.773.732

Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.768.096.447	9.678.338
Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.303.693.310	545.760.407
Özkaynaklar	7.993.615.323	3.597.334.987
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	616.128.773	-
Toplam	17.681.533.853	4.152.773.732

Dönem Kar/Zararı	2.936.528.928	2.603.198.948
-------------------------	----------------------	----------------------

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

16 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

Pastanza Gıda A.Ş.	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dönen Varlıklar	49.699.923	-
Duran Varlıklar	-	-
Toplam	49.699.923	-
Kısa Vadeli Yükümlülükler	153.868	-
Uzun Vadeli Yükümlülükler	-	-
Özkaynaklar	49.546.055	-
Toplam	49.699.923	-
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-	-
Dönem Kar/Zararı	12.046.055	-

17 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2025	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı/Azalışı	31 Aralık 2025
Arsa ve Araziler	1.831.211.161	-	-	833.738.839	2.664.950.000
Binalar	312.975.336	-	-	(5.605.336)	307.370.000
Toplam	2.144.186.497	-	-	828.133.503	2.972.320.000

Maliyet Bedeli	1 Ocak 2024	İlave	Çıkışlar	Değer Artışı/Azalışı	31 Aralık 2024
Arsa ve Araziler	824.428.458	1.704.537.304	(824.428.458)	126.673.857	1.831.211.161
Binalar	344.972.993	-	-	(31.997.657)	312.975.336
Toplam	1.169.401.451	1.704.537.304	(824.428.458)	94.676.200	2.144.186.497

Grup'un gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerine ilişkin değerlendirme raporu, VERA A.Ş. tarafından hazırlanmıştır. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerleri aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

PARSEL NO	Niteliği	Yeri	Değerlemede Kullanılan Yöntem	31.12.2025 Değeri	31.12.2024 Rayiç Değeri 31.12.2025 Satınalma gücüne göre	Değerleme Tarihi	RAPOR NO
30 Ada/ 165 Parsel	Ofis	Zorlu Ofis Beşiktaş	Emsal Karşılaştırma	176.100.000	85.682.118	13.02.2026	2025_200
30 Ada/ 165 Parsel	Ofis	Zorlu Ofis Beşiktaş	Emsal Karşılaştırma	168.340.000	42.841.059	13.02.2026	2025_200
2947 Ada/69 Parsel	Dükkan	İnnova Esenyurt	Emsal Karşılaştırma	22.400.000	20.387.789	13.02.2026	2026_198
1083 Ada/68 Parsel	Ofis	Akasya Acıbadem	Emsal Karşılaştırma	116.630.000	121.223.312	13.02.2026	2026_200
155 Ada/ 2 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	147.630.000	-	13.02.2026	2026.201
161 Ada/ 1 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	279.070.000	-	13.02.2026	2026.201
166 Ada/ 5 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	95.240.000	-	13.02.2026	2026.201
175 Ada/ 1 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	334.430.000	-	13.02.2026	2026.201
176 Ada/ 3 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	119.670.000	-	13.02.2026	2026.201
178 Ada/ 1 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	144.240.000	-	13.02.2026	2026.201
179 Ada/ 2 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	135.200.000	-	13.02.2026	2026.201
187 Ada/ 1 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	341.110.000	-	13.02.2026	2026.201
210 Ada/ 1 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	861.310.000	-	13.02.2026	2026.201
201 Ada/ 1 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	149.800.000	-	13.02.2026	2026.201
199 Ada/ 2 Parsel	Arsa	Tuzla	Emsal Karşılaştırma	57.250.000	-	13.02.2026	2026.201

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

18 MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

31.12.2025

Maliyet Bedeli	01.01.2025	İlave	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Değişiminden Kaynaklanan	Değer Artışı/Azalışı	31.12.2025
Arsa ve Araziler	12.489.636	-	-	-	48.510.364	61.000.000
Binalar	187.833.528	-	-	-	(145.359)	187.688.169
Tesis, Makine ve Cihazlar	741.814.744	293.566	(49.838.962)	-	(185.580.198)	506.689.150
Taşıtlar	20.640.828	24.609.068	-	9.732.816	7.553.615	62.536.327
Demirbaşlar	33.839.548	1.850.936	(928.196)	9.118.584	2.648.870	46.529.742
Diğer Maddi Duran Varlıklar	12.172	160.417	-	16.536	4.364	193.489
Özel Maliyetler	47.109.721	3.448.531	-	16.584.282	(25.457.691)	41.684.843
Toplam	1.043.740.177	30.362.518	(50.767.158)	35.452.218	(152.466.035)	906.321.720

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2025	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Değişiminden Kaynaklanan	Değer Artışı/Azalışı	31.12.2025
Binalar	(9.305.554)	(2.282.613)	-	-	3.839.305	(7.748.862)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(91.098.979)	(19.852.385)	16.879.487	-	(27.111.786)	(121.183.663)
Taşıtlar	(11.417.133)	(6.217.732)	-	4.934.250	(2.768.626)	(15.469.241)
Demirbaşlar	(10.878.458)	(1.010.886)	769.748	(4.932.460)	(13.760.076)	(29.812.132)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(1.428)	(58.159)	-	(6.741)	10.796.893	10.730.565
Özel Maliyetler	(9.481.730)	(2.369.946)	-	(6.871.014)	9.629.317	(9.093.374)
Toplam	(132.183.282)	(31.791.721)	17.649.235	(6.875.965)	(19.374.973)	(172.576.706)
Net Defter Değeri	911.556.895					733.745.014

31.12.2024

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Değişiminden Kaynaklanan	Değer Artışı/Azalışı	Transfer	31.12.2024
Arsa ve Araziler	-	-	-	12.489.636	-	-	12.489.636
Binalar	203.796.280	-	-	-	(15.962.752)	-	187.833.528
Tesis, Makine ve Cihazlar	188.602.880	-	(203.818)	279.527.485	273.051.349	836.848	741.814.744
Taşıtlar	25.910.196	655.524	-	(5.924.892)	-	-	20.640.828
Demirbaşlar	22.036.933	6.655.688	(2.454.884)	(4.188.110)	11.789.921	-	33.839.548
Diğer Maddi Duran Varlıklar	16.536	12.171	-	(16.535)	-	-	12.172
Özel Maliyetler	11.700.243	26.295.310	-	2.324.716	1.916.091	4.873.361	47.109.721
Yapılmakta olan Yatırımlar	7.446.557	-	(7.446.557)	5.710.209	-	(5.710.209)	-
Toplam	459.509.625	33.618.693	(10.105.259)	289.922.509	270.794.609	-	1.043.740.177

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	Bağlı Ortaklık Değişiminden Kaynaklanan	Değer Artışı/Azalışı	Transfer	31.12.2024
Binalar	(7.016.310)	(2.289.244)	-	-	-	-	(9.305.554)
Tesis, Makine ve Cihazlar	(95.153.018)	(27.198.808)	54.721	44.919.535	(13.721.409)	-	(91.098.979)
Taşıtlar	(7.261.697)	(4.155.436)	-	-	-	-	(11.417.133)
Demirbaşlar	(10.605.392)	(2.441.225)	1.895.824	272.335	-	-	(10.878.458)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(294)	(1.134)	-	-	-	-	(1.428)
Özel Maliyetler	(1.088.454)	(5.471.232)	-	(2.922.044)	-	-	(9.481.730)
Toplam	(121.125.165)	(41.557.079)	1.950.545	42.269.826	(13.721.409)	-	(132.183.282)
Net Defter Değeri	338.384.460						911.556.895

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not 22'**de mevcuttur.

Maddi Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı **Not 30'**da verilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

19 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Maddi Olmayan Duran Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

31.12.2025

Maliyet Bedeli	01.01.2025	Bağlı Ortaklık Değişiminden Kaynaklanan	İlave	Çıkışlar	31.12.2025
Haklar	12.560.637	-	776.369	(3.508.549)	9.828.457
Şerefiye	-	68.991.314	-	-	68.991.314
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.694.189	-	-	-	1.694.189
Toplam	14.254.826	68.991.314	776.369	(3.508.549)	80.513.960

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2025	Bağlı Ortaklık Değişiminden Kaynaklanan	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2025
Haklar	(13.401.486)	-	-	2.105.411	(11.296.075)
Toplam	(13.401.486)	-	-	2.105.411	(11.296.075)
Net Defter Değeri	853.340				69.217.885

31.12.2024

Maliyet Bedeli	01.01.2024	İlave	Çıkışlar	31.12.2024
Haklar	2.631.576	9.929.061	-	12.560.637
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	1.694.189	-	1.694.189
Toplam	2.631.576	11.623.250	-	14.254.826

Birikmiş Amortisman(-)	01.01.2024	Dönem Amortismanı	Çıkışlar	31.12.2024
Haklar	(2.289.541)	(11.111.945)	-	(13.401.486)
Toplam	(2.289.541)	(11.111.945)	-	(13.401.486)
Net Defter Değeri	342.035			853.340

Şerefiye:

Şirket'in 30 Aralık 2025 tarihinde gerçekleştirdiği, Lydia Holding A.Ş.'nin Lydia Yatırım Holding A.Ş.'yi devralması suretiyle gerçekleşen birleşme işlemi ortak kontrole tabi işletmeler arasında gerçekleşen bir birleşme niteliğindedir. Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nda ortak kontrole tabi işletme birleşmelerine ilişkin özel bir standart bulunmaması nedeniyle söz konusu işlem, Türkiye Muhasebe Standardı 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" kapsamında değerlendirilmiştir. Bu işlem sonucunda 68.991.314 TL tutarında şerefiye oluşmuştur. Söz konusu tutar finansal tablolarda diğer maddi olmayan duran varlıklar grubunda şerefiye de muhasebeleştirilmiştir.

Aktif değerler üzerindeki sigorta tutarı **Not 22'**de mevcuttur.

Maddi Olmayan Duran Varlıkların amortisman gideri ve itfa paylarının gider yerlerine göre dağılımı **Not 30'**da verilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

20 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Personele Borçlar	19.321	143.255
Ödenecek Vergi, Harç ve Diğer Kesintiler	230.023	882.147
Ödenecek SGK	877.634	733.834
Toplam	1.126.978	1.759.236

21 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Devlet Teşvik ve Yardımları bulunmamaktadır.

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

i) Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar:

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

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Dava Karşılığı	3.205.219	3.327.413
İzin Karşılıkları	256.646	153.726
Toplam	3.461.865	3.481.139

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Açılış	3.327.413	-
Dava Karşılık Giderleri	666.710	3.037.016
Enflasyon Etkisi	(788.904)	290.397
Toplam	3.205.219	3.327.413

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Açılış	153.726	319.811
İzin Karşılığı Gideri	256.646	-
Konusu Kalmayan Karşılık	-	-
Enflasyon Etkisi	(153.726)	(166.085)
Toplam	256.646	153.726

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

22 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

ii) Pasifte Yer Almayan Taahhütler:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Grup tarafından verilen TRİK' ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı (*)	18.375.400	4.071.765
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
D-Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı (**)	-	-
i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-
TRİK' lerin toplam tutarı	18.375.400	4.071.765

(*) 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla verilen teminatların 2.977.583 TL'si lisanssız enerji üretimi sebebiyle BEDAŞ'a verilen (dağıtım sözleşmesi kapsamında), 1.929.895 TL'si Ankara İcra Müdürlüğü, 1.100.000 TL'si Bakırköy İcra Dairesine, 12.367.922 TL'si Enerji Piyasası Düzenleme Kurumuna verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

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

Cinsi	Türü	Kime Verildiği/Alındığı	Döviz Cinsi	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Teminatlar	Verilen	Banka	TL	18.375.400	4.071.765
Kefaletler (*)	Verilen	Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.	TL	20.000.000	130.892
Kefaletler (*)	Verilen	Ufuk Yatırım Yönetim A.Ş.	TL	8.000.000	-
Kefaletler (*)	Verilen	Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş.	TL	60.000.000	-
Rehin	Verilen	Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş.	TL	5.000.000	-
İpotek	Alınan	Diğer	Euro	-	72.140.456
İpotek	Alınan	Diğer	TL	-	303.500

(*) 23.09.2024 tarihinde Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.' den Vakıfbank aracılığıyla verilen 20.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır. 11.09.2025 tarihinde Lydia Enerji Elektrik Üretim ve Depolama A.Ş.'den Vakıfbank aracılığıyla verilen 60.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır. 19.06.2025 tarihinde Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.' den Vakıfbank aracılığıyla verilen 8.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır.

iii) Aktiflerin Sigorta Tutarı:

31 Aralık 2025 dönemi itibarıyla Tesis, Makine ve Cihazlar üzerinde 5.000.000 USD aktifler üzerinde sigorta poliçesi bulunmaktadır.

23 TAAHHÜTLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Kısa ve Uzun Vadeli Taahhütleri bulunmamaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

24 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN KARŞILIKLAR

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.085.532	2.873.014
Toplam	2.085.532	2.873.014

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Bu tazminatlar, işten ayrılma veya çıkarılma tarihindeki ücret esas alınarak çalışılan her yıl için 30 günlük ücret üzerinden hesaplanmaktadır. 31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı 64.949 TL (31 Aralık 2024: 46.655 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19, Grup'un 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.

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Açılış Bakiyesi	2.873.014	1.674.993
Dönem İçi Ödeme	(1.117.645)	(94.036)
Dönem ve Faiz Gideri	333.200	243.808
Cari Hizmet Maliyeti	246.752	591.665
Ödeme/Faydaların Kısılanması/İşten Çıkarılma Dolayısıyla Oluşan Kayıp	512.186	-
Aktüeryal (Kazanç)/Kayıp	235.786	342.200
Birleşme Etkisi	-	197.787
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(997.761)	(83.403)
Kapanış	2.085.532	2.873.014

25 CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR VE BORÇLAR

Grup'un dönem sonları itibarıyla Cari Dönem Vergisi İle İlgili Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Peşin Ödenen Vergiler	33.519.587	88.355.280
Toplam	33.519.587	88.355.280

26 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un dönem sonları itibarıyla Diğer Dönen Varlıkları aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	31.12.2025	31.12.2024
Devreden KDV	75.419.521	92.619.089
Personel Avansları	-	6.545
Diğer KDV	1.242.252	287.333
Şüpheli Diğer Varlık Karşılıkları (-)	-	8.068
Toplam	76.661.773	92.921.035

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmayacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

27 ÖZKAYNAKLAR

i) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	994.970.562	4.492.334.186
Toplam	994.970.562	4.492.334.186

ii) Sermaye / Karşılıklı İştirak Sermaye Düzeltmesi/ Geri Alınmış Paylar

Bulunmamaktadır.

Şirket'in sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Ortaklar	31 Aralık 2025		31 Aralık 2024	
	Tutarı	Oranı (%)	Tutarı	Oranı (%)
Enver Çevik	268.636.516	76,32%	131.700.776	63%
Diğer	83.354.798	23,68%	76.299.224	37%
Sermaye Toplamı	351.991.314	100%	208.000.000	100%
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	3.078.966.564		2.999.231.293	
Toplam	3.430.957.878		3.207.231.293	

Yıl İçinde Yapılan Sermaye Artışı:

Dönem içinde yapılan sermaye artışı bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: Bulunmamaktadır).

Ortaklık Yapısında Önemli Değişmeler:

Bulunmamaktadır.

iii) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un dönem sonları itibariyle Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	53.488.399	53.450.627
Toplam	53.488.399	53.450.627

iv) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Geçmiş Yıl Kâr/Zararları, Olağanüstü Yedekler ve Diğer Geçmiş Yıl Kar/Zararlarından oluşmaktadır. Dönem sonları itibariyle Grup'un geçmiş yıl karları / (zararları) detayı aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	2.437.658.335	(164.109.465)
Toplam	2.437.658.335	(164.109.465)

v) Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

Grup'un dönem sonları itibariyle Paylara İlişkin Primler/İskontolar aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	1.711.299	1.711.299
Toplam	1.711.299	1.711.299

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

27 ÖZKAYNAKLAR (Devamı)

vi) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderleri bulunmamaktadır.

vii) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderlerine ilişkin detay tablo aşağıdaki gibidir:

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	211.108.698	177.172.961
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelirinden Kar veya Zararda Sınıflandırılmayacak Paylar	(49.674.264)	(44.293.255)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	(26.897)	(111.712)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	6.724	27.928
Vergi Etkisi		
Toplam	161.414.261	132.795.922

viii) Diğer

Grup'un dönem sonları itibarıyla Özkaynak Kalemleri aşağıda açıklanmıştır:

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	351.991.314	208.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	3.078.966.564	2.999.231.293
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	1.711.299	1.711.299
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	161.414.261	132.795.922
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	53.488.399	53.450.627
Geçmiş Yıllar Kar / (Zararları)	2.437.658.335	(164.109.465)
Net Dönem Karı / (Zararı)	385.930.858	(619.296.846)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar Toplamı	6.471.161.030	2.611.782.860
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	994.970.562	4.492.334.186
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR	7.466.131.592	7.104.117.046

28 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un dönemler itibarıyla Hasılat ve Satışların Maliyeti aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2025 - 31 Aralık 2025	1 Ocak 2024 - 31 Aralık 2024
Yurtiçi Satışlar	62.310.649	71.532.332
Diğer Gelirler	1.152.298	-
Net Satışlar	63.462.947	71.532.332
Satışların Maliyeti (-)	(34.002.465)	(48.369.737)
Ticari Faal. Brüt Kar / (Zarar)	29.460.482	23.162.595

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

29 ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibariyle Faaliyet Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2025 – 31Aralık 2025	1 Ocak 2024 – 31Aralık 2024
Genel Yönetim Giderleri (-)	(228.441.126)	(131.417.767)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(139.806)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(228.441.126)	(131.557.573)

30 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Niteliklerine Göre Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	1 Ocak 2025 – 31Aralık 2025	1 Ocak 2024 – 31Aralık 2024
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	-	(139.806)
Diğer Giderler	-	(139.806)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(228.441.126)	(131.417.767)
Personel Giderleri	(72.172.819)	(35.902.610)
Vergi, resim ve harçlar	(58.795.943)	(32.856.798)
Reklam giderleri	(27.334.254)	-
Amortisman giderleri ve itfa payları	(18.254.388)	(14.045.391)
Danışmanlık giderleri	(15.480.904)	(8.071.893)
Hukuki giderler	(7.989.029)	-
Aidat giderleri	(5.659.977)	(3.039.995)
Bilgi işlem gideri	(5.323.421)	(2.000.332)
Kira gideri	(3.598.927)	(5.475.832)
Kıdem tazminatı karşılığı	(2.259.766)	-
Ofis giderleri	(2.031.875)	(1.132.763)
Yönetim destek giderleri	(1.809.601)	-
Bina Ortak Kullanım Gideri	(1.727.261)	-
Ağırlama giderleri	(878.823)	-
Bağış ve yardım giderleri	(838.238)	-
Sigorta giderleri	(834.820)	(534.601)
Mali Müşavirlik Gideri	(612.852)	-
Araç giderleri	(591.139)	-
Seyahat giderleri	(414.108)	(17.953.061)
Bakım Onarım Giderleri	(192.328)	(5.832.138)
İzin karşılığı	(30.405)	-
Haberleşme giderleri	(22.705)	-
Diğer genel yönetim giderleri	(1.587.543)	(4.572.353)
Toplam Faaliyet Giderleri (-)	(228.441.126)	(131.557.573)

Amortisman giderleri ve itfa paylarının kar veya zarar tablosu hesaplarına kaydedildiği tutarlar aşağıda belirtilmiştir:

Hesap Adı	1 Ocak 2025 – 31Aralık 2025	1 Ocak 2024 – 31Aralık 2024
Genel Yönetim Giderleri (-)	(18.254.388)	(14.045.391)
Toplam	(18.254.388)	(14.045.391)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmayacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

31 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Esas Faaliyetlerden Diğer Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1.556.845.700	602.023.681
Menkul kıymet satış karı	630.786.802	1.110.820
Diğer olağan gelir ve karlar	40.052.308	-
Araç satışı	27.744.433	-
Adat faiz gelirleri	27.182.918	-
Sabit kıymet satış karı	13.719.297	-
Kur farkı gelirleri	6.543.828	479.126.741
Kira gelirleri	2.993.736	3.589.593
Şüpheli alacak karşılıkları	902.501	1.578.446
Teşvik gelirleri	348.275	-
Hizmet gelirleri	255.694	-
Reeskont faiz gelirleri İptali	105.901	114.875.788
Hurda satış gelirleri	65.634	139.623
Diğer faaliyet gelirleri	806.144.373	1.602.670
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(123.551.878)	(87.968.192)
Sabit kıymet satış zararları (-)	(46.891.811)	-
Menkul Kıymet Satış Zararları (-)	(28.903.686)	-
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	(21.904.492)	(12.547.720)
Faiz giderleri (-)	(9.547.387)	-
Bağış ve Yardım giderleri	(7.938.828)	-
Şüpheli karşılık giderleri (-)	(7.522.519)	(1.181.305)
Dava karşılık giderleri (-)	(666.710)	(3.037.016)
Kira giderleri (-)	(105.801)	-
Kambiyo zararları (-)	(70.644)	-
Reeskont gideri (-)	-	(204.316)
Kur farkı giderleri	-	(70.997.835)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/(Giderler),(Net)	1.433.293.822	514.055.489

32 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / GİDERLER

Grup'un dönemler itibariyle Yatırım Faaliyetlerden Gelir ve Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2025	01.01.2024
	31.12.2025	31.12.2024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26.828.565	183.920.224
Menkul kıymet satış karları	26.454.482	129.246.792
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artışı	2.178.640	-
İştirak satış kazancı	(1.804.557)	54.673.432
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	(1.052.448.879)	(186.556.081)
Menkul kıymet satış zararları	(1.043.220.529)	-
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı	(7.049.710)	-
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer azalışı	(2.178.640)	-
Pazarlıklı alım satım kayıpları	-	(186.556.081)
Yatırım Faaliyetlerinden Diğer Gelirler/(Giderler),(Net)	(1.025.620.314)	(2.635.857)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmayacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

33 FİNANSMAN GELİRLERİ / GİDERLERİ

Grup'un dönemler itibariyle Finansman Gelirleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2025	31.12.2025	01.01.2024 31.12.2024
Faiz geliri		135.053	-
Toplam		135.053	-

Grup'un dönemler itibariyle Finansman Giderleri aşağıda açıklanmıştır.

Hesap Adı	01.01.2025	31.12.2025	01.01.2024 31.12.2024
Faiz gideri (-)		(2.837.208)	(2.500.558)
Toplam		(2.837.208)	(2.500.558)

34 NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI/(KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un dönemler itibariyle net parasal pozisyon kazanç ve (kayıplarına) ilişkin tutarlar aşağıdaki gibidir:

Parasal Olmayan Kalemler	01.01.2025 31.12.2025	01.01.2024 31.12.2024
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(1.296.187.877)	(909.981.978)
Bağlı Menkul Değerler	769.221.711	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar	182.804.661	159.190.463
Ertelenmiş Vergi Varlığı	(139.018.217)	-
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(5.121.597.050)	(1.855.845.183)
Paylara İlişkin Primler	(35.759.839)	(117.359.041)
Kardan Kısıtlanmış Yedekler	2.650.373.542	-
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	762.051.382	915.175.441
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(48.330.081)	(69.115.913)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	432.190.161	-
Diğer	(748.124.147)	57.972.255
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	(48.059.834)	(59.895.290)
Hasılat	(1.669.835)	(8.772.136)
Satışların Maliyeti (-)	1.183.392	3.593.443
Pazarlama Giderleri (-)	-	-
Genel Yönetim Giderleri	14.083.243	11.707.243
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler	(57.304.697)	(55.797.283)
Diğer Olağandışı Gider ve Zararlar	2.764.828	-
Vergi Gideri	(6.694.692)	-
Finansman Gelirleri/Giderleri	(421.071)	4.006.341
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	(1.002)	(14.632.898)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(1.344.247.711)	(969.877.268)

35 SATIŞ AMAÇLI SINIFLANDIRILAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un dönem sonları itibariyle Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıkları bulunmamaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

36 GELİR VERGİLERİ

Grup'un vergi gideri (veya geliri) cari dönem kurumlar vergisi gideri ile ertelenmiş vergi giderinden (veya geliri) oluşmaktadır.

Hesap Adı	1 Ocak 2025 - 31Aralık 2025	1 Ocak 2024 - 31Aralık 2024
Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	(6.355.073)	(51.805.796)
Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	768.195.709	4.389.876
Toplam Vergi Gelir / (Gideri)	761.840.636	(47.415.920)

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla; 7394 sayılı kanununun 25 inci maddesiyle değişen fıkra; yürürlük 2025 yılı vergilendirme dönemi kurum kazançlarına uygulanmak üzere kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden % 25 oranında alınır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Hesap Adı	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Vergi Karşılığı	37.344.265	76.174.270
Peşin Ödenen Vergiler (-)	(870.124)	(2.510.146)
Toplam	36.474.141	73.664.124

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, abul kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüleri, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Geçerli olan Kurumlar Vergisi oranları:

31 Aralık 2025 tarihi itibarıyla Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisi oranı %25'dir (31 Aralık 2024: %25). 7256 sayılı Kanun'un 35' inci maddesiyle 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun ("KVK")32 nci maddesine eklenen altıncı fıkrada yer alan düzenlemeyle payları Borsa İstanbul Pay Piyasasında ilk defa işlem görmek üzere en az %20 oranında halka arz edilen kurumların paylarının ilk defa halka arz edildiği hesap döneminden başlamak üzere beş hesap dönemine ait kurum kazançlarına kurumlar vergisi oranının 2 puan indirimli olarak uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez. KVK'nın 20. Maddesi uyarınca, kurumlar vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler. Kurumlar Vergisi oranı kurumların abul kazancına vergi yasaları gereğince indirimi abul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (Ar-Ge indirimi vb.) tenzili sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tüm mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye'deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23 Temmuz 2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15'e çıkarılmıştır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

36 GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS/TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır.

Grup'un dönem sonları itibarıyla ertelenen vergisi aşağıdaki gibidir

	31.12.2025	31.12.2024
Ertelenmiş vergi varlığı	-	-
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(760.712.772)	(732.796.527)
Toplam	(760.712.772)	(732.796.527)

	31.12.2025	31.12.2024
Dönem Başı Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(732.796.572)	(789.005.845)
Sürdürülen Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	768.195.709	4.389.876
Diğer Kapsamlı ile İlişkilendirilen	(5.402.213)	(44.265.327)
Enflasyon Etkisi / Birleşmeden Gelen	(790.709.696)	96.084.724
Dönem Sonu Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü)	(760.712.772)	(732.796.527)

37 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Pay başına kar miktarı, net dönem karının Şirket hisselerinin yıl içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır.

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	561.290.523	(619.296.846)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	351.991.314	208.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / kayıp	1,5946	(2,9774)

38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili Taraflarla Borç ve Alacak bakiyeleri:

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar		
1000 Yatırımlar Holding A.Ş.	-	75.917.551
Toplam	-	75.917.551

Grup'un 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari borçları bulunmamaktadır.

Grup'un 31 Aralık 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları bulunmamaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

38 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Diğer borçlar		
Enver Çevik	-	155.861.018
Toplam	-	155.861.018

b) İlişkili Taraflardan Alımlar ve İlişkili Taraflara Satışlar:

Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2025 ve 1 Ocak-31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla ilişkili taraflara yapılan alış-satış işlemleri aşağıdaki gibidir:

1 Ocak – 31 Aralık 2025	Adat Faiz Geliri	Alışlar	Kira Giderleri
1000 Yatırım Holding A.Ş.	5.878.462	-	-
Toplam	5.878.462	-	-

1 Ocak – 31 Aralık 2024	Adat Faiz Geliri	Alışlar	Kira Giderleri
Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş.	-	11.435.776	-
Toplam	-	11.435.776	-

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Grup'un 1 Ocak-31 Aralık 2025 ve 1 Ocak-31 Aralık 2024 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaati tutarı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2025	1 Ocak - 31 Aralık 2024
Üst Yönetime Sağlanan Fayda ve Hizmetler	9.823.929	14.400.987
Toplam	9.823.929	14.400.987

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir. Grup'un sermaye yapısı Not 8'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, Not 6'da açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve sırasıyla Not 27'de açıklanan çıkarılmış sermaye, sermaye yedekleri, kar yedekleri ve geçmiş yıl karlarını da içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Grup'un sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Grup sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır. Grup'un özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Grup risk yönetim politikası esas olarak mali piyasaların öngörülemezliğine ve değişkenliğine odaklanmakta olup uygulanan politikalarla olası olumsuz etkilerin en aza indirgenmesi amaçlanmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Grup'un dönem sonları itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Toplam borçlar	841.369.489	986.451.555
Eksi: Hazır değerler	21.212.938	855.836.085
Net borç	862.582.427	1.842.287.640
Toplam öz sermaye	7.466.131.592	7.104.117.046
Toplam sermaye	8.328.714.019	8.946.404.686
Net Borç / Toplam Sermaye Oranı	10,36%	20,59%

Yabancı Para Pozisyonu

Grup, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin TL'ye çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Grup, döviz cinsinden kredileri, alacak ve borçları nedeniyle net yabancı para açık pozisyonu taşımaktadır. Bu çerçevede, Grup, kur riskini döviz bakiyeleri pozisyonu analizi ile izlemektedir.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Cari Dönem (31.12.2025)		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi		
ABD Doları'nın % 10 Değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.189.892	(1.189.892)	1.189.892	(1.189.892)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.189.892	(1.189.892)	1.189.892	(1.189.892)
EURO'nun % 10 Değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	1.811	(1.811)	1.811	(1.811)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	1.811	(1.811)	1.811	(1.811)
TOPLAM (3+6)	1.191.703	(1.191.703)	1.191.703	(1.191.703)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

	Önceki Dönem (31.12.2024)		Özkaynaklar	
	Kar/Zarar		Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi		
ABD Doları'nın % 10 Değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	34.917.951	(34.917.951)	34.917.951	(34.917.951)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	34.917.951	(34.917.951)	34.917.951	(34.917.951)
EURO'nun % 10 Değişmesi halinde:				
4- Euro net varlık/yükümlülüğü	60.626	(60.626)	60.626	(60.626)
5- Euro riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- Euro Net Etki (4+5)	60.626	(60.626)	60.626	(60.626)
TOPLAM (3+6)	34.978.577	(34.978.577)	34.978.577	(34.978.577)

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtmak üzere 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu								
	31.12.2025				31.12.2024			
	TL Karşılığı	Usd	Avro	GBP	TL Karşılığı	Usd	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	21.431	500	-	-	-	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.895.599	277.108	359	-	349.785.767	9.913.311	16.500	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	11.917.030	277.608	359	-	349.785.767	9.913.311	16.500	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	11.917.030	277.608	359	-	349.785.767	9.913.311	16.500	-
10. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	-	-	-	-	-	-	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	-	-	-	-	-	-	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	11.917.030	277.608	359	-	349.785.767	9.913.311	16.500	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	11.917.030	277.608	359	-	349.785.767	9.913.311	16.500	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	-	-	-	-	-	-	-	-
24. İthalat	-	-	-	-	-	-	-	-

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Grup'un tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Grup politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayırdıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir (Not 10).

FİNANSAL ARAÇ TÜRLERİ İTİBARIYLA MARUZ KALINAN KREDİ TÜRLERİ

31.12.2025

	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	7.041.158	-	21.431	10-11	18.077.149	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	7.041.158	-	21.431	10-11	18.077.149	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	10.850.000	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(10.850.000)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	6

31.12.2024

	Alacaklar				Dip Not	Bankalardaki Mevduat	Dip Not
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili	Diğer	İlişkili	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	75.917.551	353.926.219	-	11.282.376	10-11	845.306.154	6
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	75.917.551	353.926.219	-	11.282.376	10-11	845.306.154	6
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Teminat vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.383.122	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	(15.383.122)	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
- Vadesi Geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Değer Düşüklüğü (-)	-	-	-	-	10-11	-	6
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	10-11	-	6
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	10-11	-	6

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite riski ve yönetimi

Grup, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder. Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Aşağıdaki tablo, sözleşme uyarınca gelecek dönemlerde nakit olarak ödenecek, Grup'un türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını göstermektedir.

31.12.2025

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yüküm.	4.701.186	4.701.186	4.701.186	-	-
Banka Kredileri (*)	212.279	212.279	212.279	-	-
Ticari Borçlar	1.738.215	1.738.215	1.738.215	-	-
Diğer Borçlar	2.750.692	2.750.692	2.750.692	-	-

31.12.2024

Sözleşme Vadeleri	Defter Değeri	Sözleşme Uyarınca Nakit Çıktılar Toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl Arası
Türev Olmayan Finansal Yüküm.	171.256.388	171.256.388	171.256.388	-	-
Banka Kredileri (*)	598.360	598.360	598.360	-	-
Ticari Borçlar	1.916.147	1.916.147	1.916.147	-	-
Diğer Borçlar	168.741.881	168.741.881	168.741.881	-	-

(*) Grup'un dönem sonları itibarıyla kredi kartları bulunmaktadır.

Faiz Riski

Faiz oranlarındaki değişimler, faize duyarlı varlık ve yükümlülükler üzerinde yaptığı etkiyle finansal sonuçlar açısından önemli bir risk oluşturmaktadır. Bu risk, faize duyarlı kalemlerin miktar ve vadelerini dengeleyerek yönetilmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu

Sabit Faizli Finansal Araçlar	31 Aralık 2025	31 Aralık 2024
Finansal Varlıklar	3.135.789	10.529.931
Finansal Yükümlülükler	212.279	598.360
Değişken Faizli Finansal Araçlar		
Finansal Varlıklar	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

39 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Rayiç Değer

Rayiç değer, bir varlığın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım satımına konu olan fiyatını ifade eder. Yabancı para cinsinden olan finansal varlıklar ve yükümlülükler bilanço tarihindeki piyasa fiyatlarına yaklaşan döviz kurlarından çevrilmiştir. Aşağıdaki metodlar ve varsayımlar rayiç değeri belirlemenin mümkün olduğu durumlarda her bir finansal aracın rayiç değerini tahmin etmekte kullanılmıştır.

Finansal Varlıklar

Kısa vadeli olmalarından ve önemsiz kredi riskine tabi olmalarından dolayı nakit ve nakit benzeri varlıklar ile tahakkuk etmiş faizleri ve diğer finansal varlıkların taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin rayiç değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin rayiç değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Kısa vadeli olmaları sebebiyle ticari borçların rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

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

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir. Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Parasal borçlar

Finansal borçlar ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

31.12.2025	Itfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar / (Yükümlülükler)	Itfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit Ve Nakit Benzerleri	21.212.938	-	-	21.212.938	21.212.938	6
Ticari Alacaklar	7.041.158	-	-	7.041.158	7.041.158	10
Diğer Alacaklar	21.431	-	-	21.431	21.431	11
Finansal Yatırımlar	1.171.672.062	1.089.959.915	-	2.261.631.977	2.261.631.977	7
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	-	212.279	212.279	212.279	8
Ticari Borçlar	-	-	1.738.215	1.738.215	1.738.215	10
Diğer Borçlar	-	-	2.750.692	2.750.692	2.750.692	11

31.12.2024	Itfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Varlıklar	Gerçeğe Uygun Değer Farkları Gelir Tablosuna Yansıtılan Finansal Varlıklar / (Yükümlülükler)	Itfa Edilmiş Değerlerden Gösterilen Diğer Finansal Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer	Dipnot
Finansal Varlıklar						
Nakit Ve Nakit Benzerleri	855.836.085	-	-	855.836.085	855.836.085	6
Ticari Alacaklar	429.812.964	-	-	429.812.964	429.812.964	10
Diğer Alacaklar	11.282.376	-	-	11.282.376	11.282.376	11
Finansal Yatırımlar	256.772.522	2.142.408.794	-	2.399.181.316	2.399.181.316	7
Finansal Yükümlülükler						
Finansal Borçlar	-	-	598.360	598.360	598.360	8
Ticari Borçlar	-	-	1.916.147	1.916.147	1.916.147	10
Diğer Borçlar	-	-	168.741.881	168.741.881	168.741.881	11

Rayiç değer, bilgili ve istekli taraflar arasında, piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleşen işlemlerde, bir varlığın karşılığında el değiştirebileceği veya bir yükümlülüğün karşılanabileceği değerdir.

Grup, finansal araçların tahmini rayiç değerlerini halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Bununla birlikte, piyasa bilgilerini değerlendirip rayiç değerleri tahmin edebilmek, yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, Grup'un cari bir işleminde elde edebileceği miktarların göstergesi olamaz.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 Aralık 2025 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak, enflasyon etkilerini yansıtacak şekilde 31 Aralık 2025 tarihindeki satınalma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

40 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerle diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülmüş ve kayıtlı değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

Seviye 1: Finansal varlık ve yükümlülükler birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.

Seviye 2: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık yada yükümlülüğün 1. Kategoride belirtilen borsa fiyatından başka direkt yada endirekt olarak piyasada gözlemlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.

Seviye 3: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık yada yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

41 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin %64,89 oranında bağlı ortaklığı olan Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş.'nin 27.02.2026 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile; Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gerekli izinlerin alınması ve ilgili genel kurullarda birleşme sözleşmesinin onaylanması şartına bağlı olarak, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 134 ve devamı maddeleri, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 18, 19 ve 20'nci maddeleri, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23 ve 24'üncü maddeleri ile Sermaye Piyasası Kurulu'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği ve II-23.3 sayılı Önemli Nitelikteki İşlemler ve Ayrılma Hakkı Tebliği başta olmak üzere ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde; Batıçim Batı Anadolu Çimento Sanayii A.Ş.'nin %90 oranında bağlı ortaklığı olan Batılıman Liman İşletmeleri A.Ş.'nin tüm aktif ve pasifleriyle birlikte bir bütün halinde Lydia Yeşil Enerji Kaynakları A.Ş. tarafından devralınması suretiyle birleşmesine karar verilmiştir. Söz konusu birleşme işlemine ilişkin olarak aynı tarihte Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.

42 BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

31 Aralık 2025 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde bağımsız denetçi ve bağımsız denetim şirketlerinden alınan diğer hizmetlere ilişkin giderler aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak – 31 Aralık 2025	1 Ocak – 31 Aralık 2024
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	780.000	490.846
Toplam	780.000	490.846

43 FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.