

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

**31 MART 2025 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER	Sayfa No
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR	6-52

LYDİA HOLDİNG VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2025 tarihi itibariyle finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem	
	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmiş	
Varlıklar	Dipnot referansları	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönen varlıklar		1.017.750.602	1.060.862.802
Nakit ve Nakit Benzerleri		424.619.120	699.331.676
Finansal Yatırımlar		444.244.106	203.844.940
Ticari Alacaklar		7.771.435	4.487.724
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		7.771.435	4.487.724
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		75.961.317	9.425.817
Peşin Ödenmiş Giderler		628.379	364.220
Cari Dönem Vergisi ile ilgili Varlıklar		3.372.086	74.294.968
Diğer Dönen Varlıklar		61.154.159	69.113.456
Ara Toplam		1.017.750.602	1.060.862.802
Duran Varlıklar		2.153.969.341	2.140.280.620
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		16.875.000	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller		1.540.182.418	1.540.100.210
Maddi Duran Varlıklar		596.665.503	599.490.415
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		596.665.503	599.490.415
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		246.420	689.994
Toplam Varlıklar		3.171.719.943	3.201.143.421

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
31 Mart 2025 tarihi itibarıyla finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem
	Bağımsız denetimden geçmiş	Bağımsız denetimden geçmiş
Kaynaklar	Dipnot referansları 31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli yükümlülükler	47.463.875	50.334.734
Kısa vadeli borçlanmalar	217.793	295.830
Ticari borçlar	2.308.556	1.334.951
<i>- İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	<i>195.912</i>	<i>235.439</i>
<i>- İlişkili taraflara olmayan ticari borçlar</i>	<i>2.112.644</i>	<i>1.099.512</i>
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	75.000	120.458
Diğer borçlar	1.973.932	2.255.935
<i>- İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	--	83.369
<i>- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>	<i>1.973.932</i>	<i>2.172.565</i>
Ertelenmiş gelirler (müşteri sözleşmelerinden)		
Doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar)	229.381	252.464
Dönem karı vergi yükümlülüğü	--	41.555.858
Kısa vadeli karşılıklar		
<i>- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>141.474</i>	<i>3.951</i>
<i>- Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	<i>2.538.509</i>	<i>2.793.959</i>
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	39.979.230	1.721.328
Ara toplam	47.463.875	50.334.734
Uzun vadeli yükümlülükler	16.371.910	136.321.066
Uzun vadeli karşılıklar	744.552	645.878
<i>- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		
<i>Uzun vadeli karşılıklar</i>	<i>744.552</i>	<i>645.878</i>
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	15.627.358	135.675.187
Özkaynaklar	3.107.884.158	3.014.487.621
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	2.453.989.449	2.196.161.252
Ödenmiş sermaye	208.000.000	208.000.000
Sermaye düzeltme farkları	2.488.853.989	2.488.853.989
Paylara ilişkin primler/(iskontolar)	1.438.977	1.438.977
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak		
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	111.068.238	111.663.718
<i>- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin</i>		
Aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(665.931)	(70.451)
<i>- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma</i>		
Kazanç/Kayıpları	111.734.169	111.734.169
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	44.944.847	44.944.847
Geçmiş yıllar karları/zararları	(658.740.278)	(137.994.184)
Net dönem karı/zararı	258.423.676	(520.746.094)
Kontrol gücü olmayan paylar	653.894.709	818.326.369
Toplam kaynaklar	3.171.719.943	3.201.143.421

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 Mart 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar
ve diğer kapsamlı gelir tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem	
	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	
	Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat		11.050.779	10.368.301
Satışların maliyeti (-)		(6.930.366)	(15.662.764)
Brüt kar / (zarar)		4.120.413	(5.294.463)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)		--	(222.247)
Genel yönetim giderleri (-)		(36.467.285)	(12.435.260)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		49.307.728	273.216.683
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)		(1.273.536)	(920.872)
Esas faaliyet karı / (zararı)		15.687.320	254.343.842
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		30.912.299	227.702.508
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		--	(76.182.234)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		46.599.619	405.864.116
Finansman giderleri (-)		(314.350)	(1.947.675)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)		300.357.996	(342.748.412)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar / (zarar)		346.643.265	61.168.029
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		13.596.189	(97.056.498)
- Dönem vergi gideri		--	(71.388.221)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)		13.596.189	(25.668.277)
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı		360.239.454	(35.888.469)
Net Dönem Karı		360.239.454	(35.888.469)
Dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		101.815.778	30.086.365
Ana ortaklık payları		258.423.676	(65.974.834)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)		1,2424	(0,3172)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		(595.480)	(43.916)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(595.480)	(43.916)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç		(707.131)	(58.555)
- Vergi etkisi		111.652	14.639
Toplam kapsamlı gelir		359.643.974	(35.932.385)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		101.815.778	30.060.288
Ana ortaklık payları		257.828.196	(65.992.673)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özkaynaklar değişim tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

				Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler							
	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler/iskontolar	Tanımlanmış fayda planları birikmiş yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	Maddi duran varlıklar birikmiş değerleme artışları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karı	Dönem karı	Ana Ortaklığa Ait Toplam Özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	5.077.096.595	1.438.977	--	--	44.944.847	(2.066.846.207)	(532.367.670)	2.732.266.542	--	2.732.266.542
Transferler	--	--	--	--	--	--	(532.367.670)	532.367.670	--	--	--
Geçmiş Yıllar Zarar Mahsubu	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan işlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	--	--	--	--	--	--	--	--	--	61.769.942	61.769.942
Vergi Düzeltmesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(17.839)	--	--	--	(65.974.834)	(65.992.673)	30.060.288	(35.932.385)
	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	5.077.096.595	1.438.977	(17.839)	--	44.944.847	(2.599.213.877)	(65.974.834)	2.666.273.869	91.830.230	2.758.104.099
	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	2.488.853.989	1.438.977	(70.451)	111.734.169	44.944.847	(137.994.184)	(520.746.094)	2.196.161.252	818.326.369	3.014.487.621
Transferler	--	--	--	--	--	--	(520.746.094)	520.746.094	--	--	--
Temettü ödemesi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(595.480)	--	--	--	258.423.676	257.828.196	101.815.778	359.643.974
Kontrol gücü olmayan paylar ile yapılan işlemler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(266.247.438)	(266.247.438)
	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31 Mart 2025 tarihi itibarıyla bakiye	208.000.000	2.488.853.989	1.438.977	(665.931)	111.734.169	44.944.847	(658.740.278)	258.423.676	2.453.989.449	653.894.709	3.107.884.158

LYDİA HOLDİNG VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 Mart 2025 tarihinde sona eren hesap dönemine nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir)

	Cari dönem	Geçmiş dönem
	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
Dipnot referansları	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	(216.302.180)	1.203.235.269
Sürdürülen faaliyetler dönem Karı / Zararı	258.423.676	(35.888.469)
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	(203.230.736)	8.787.810
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler	16.738.192	497.745
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	13.596.189	59.708.832
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler	143.606	--
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	141.226	(19.034.486)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	(30.912.299)	(49.836.537)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler	(7.959.297)	--
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı	(194.978.353)	17.452.256
Dönem net kârı (zararı) mutabakatıyla ilgili diğer düzeltmeler	(203.230.736)	8.787.810
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(271.495.120)	1.230.335.928
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	(240.399.166)	--
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	(3.283.711)	1.289.539.602
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	--	--
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	973.605	(841.472)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	(264.159)	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	(45.458)	17.443
Faaliyetle ilgili diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim	38.257.902	(74.635.206)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	(66.535.500)	16.255.562
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	(198.633)	--
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları	(216.302.180)	1.203.235.269
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(663.021)	19.034.486
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	7.915.705	--
Alınan faiz	(141.226)	19.034.486
Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	--	--
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlardan kaynaklanan nakit çıkışları (-)	(8.437.500)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	76.567	(267.361.356)
Alınan faiz	(141.226)	--
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	217.793	--
Bağlı ortaklık kontrolünün elde edilmesine yönelik	--	(267.361.356)
Kredilere ilişkin nakit girişleri (çıkışları)	--	1.117
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ	--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ENFLASYON ETKİSİ	(57.823.922)	(55.912.163)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)	(216.888.634)	954.908.400
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	699.331.676	173.824.234
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	424.619.120	1.072.820.471

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Şirket, Türkiye'de kayıtlı olup adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Bağlı Ortaklıkları

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

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıkları (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Bağlı Ortaklıkları (Devamı)

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

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

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

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

NOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

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

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

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

Finansal Tabloların Onaylanması

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

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

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

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KKG) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır.

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Mart 2025	2954,69	1	250%
31 Aralık 2024	2684,55	1,10063	291%
31 Mart 2024	2139,47	1,38104	309%

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem konsolide finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumlarda, sırasıyla TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü ve TMS 2 Stoklar hükümleri uygulanmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.3 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

- Finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, konsolide gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

2.4 Konsolidasyon Esasları

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

- Bağlı ortaklıklar, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklıkları veya iştirakleri vasıtasıyla, sermaye ve yönetim ilişkileri çerçevesinde %50'den fazla oranda hisseye, oy hakkına veya yönetim çoğunluğunu seçme hakkına veya yönetim çoğunluğuna sahip olduğu işletmeleri temsil etmektedir. Kontrol gücü ana ortaklık tarafından bağlı ortaklıklarının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklıklar, faaliyetleri üzerindeki kontrolün Grup'a transfer olduğu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına alınmış ve kontrolün ortadan kalktığı tarihte konsolidasyon dışında bırakılacaktır. Bağlı ortaklıklar tarafından uygulanan muhasebe politikaları tutarlılığın sağlanması amacıyla Grup tarafından uygulanan muhasebe politikaları ile uyumlu hale getirilmiştir.

- Bağlı ortaklıklar'ın finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

Önceki dönem kar ve ya zarar tablolarına ilişkin sınıflamalar:

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

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

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

TMS 21 Değişiklikleri – Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Mayıs 2024'te KGG, TMS 21'e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin takas edilebilirliğinin olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para biriminin takas edilebilirliğinin olmadığı durumda geçerli kurun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı için geçerli kur tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin diğer para birimiyle takas edilememesinin işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Değişiklikler uygulandığında, karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir.

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

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

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

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

UFRS Muhasebe Standartlarına İlişkin Yıllık İyileştirmeler – 11. Değişiklik

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

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

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024'te UMSK, UMS 1'in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 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. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18'in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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

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

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

Söz konusu Standart Grup için geçerli değildir.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.8 Netleştirme / Mahsup

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

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

Nakit ve Nakit Benzerleri

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

Ticari Borçlar

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değer, düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stok maliyetleri "ortalama maliyet yöntemi" kullanılarak belirlenmektedir. Stokların maliyeti; tüm satınalma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

	Amortisman Yılı
Haklar	5 yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

Borçlanma Maliyetleri

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

Banka Kredileri

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve Temettüler

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

Hasılat

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

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

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

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

Kiralama İşlemleri

Kiracı olarak

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

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

Kiralayan olarak

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

İlişkili Taraflar

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Tanımlanmış fayda planı

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

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

Tanımlanmış katkı planı

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

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

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

Pay Başına Kazanç

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

Nakit Akış Tablosu

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

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

Alacak/Borç iskontosu

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

Faydalı ömür:

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

Kıdem tazminatı:

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

Dava karşılıkları:

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

İzin karşılıkları

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

Şüpheli alacak karşılığı

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

Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında veya dipnotlarda gösterilmektedir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

Finansal durum tablosu raporlaması

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

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

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

(*) Ortağın hissedar olduğu şirket

b) Alış/Satış İşlemleri

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

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

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

(*) Ortağın hissedar olduğu şirket

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	--	--
Banka	424.619.120	699.331.676
Vadesiz mevduatlar	11.777.193	17.297.821
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	412.841.927	682.033.855
Nakit ve Nakit Benzerleri Değeri	424.619.120	699.331.676

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

31 Aralık 2024	Vade	Faiz Oranı	TL Karşılığı
TL	2 - 20 Nisan 2025	43-50%	412.841.927
			412.841.927

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2024
TL	43-50 %	2 - 20 Ocak 2025	313.314.069
USD	3 %	Ocak 2025	310.473.951
USD	3 %	Ocak 2025	58.245.835
			682.033.855

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan kısa vadeli finansal yatırımlar		
Hisse senetleri (*)	176.782.320	185.872.314
Yatırım fonu (**)	267.461.786	17.972.625
	444.244.106	203.844.940

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

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

Grup, kısa vadeli finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer ile finansal tablolarına yansıtmıştır (Not 24). 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla hisse senetlerinin tamamı beklenen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmiştir.

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7.846.664	5.597.601
- Ticari alacaklar	7.846.664	5.597.601
Şüpheli ticari alacaklar	902.501	--
Ticari alacaklar reeskontu	(105.901)	--
Verilen avanslar	30.672	
	8.673.936	5.597.601
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(902.501)	(993.320)
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)		(116.558)
	7.771.435	4.487.724

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	2.128.149	1.116.574
- Ticari borçlar	2.128.149	1.116.574
İlişkili taraflara ticari borçlar	195.912	235.439
- Ticari borçlar	195.912	235.439
	2.324.061	1.352.013
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	(15.505)	(17.062)
Toplam	2.308.556	1.334.951

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 8 – BORÇLANMALAR

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

	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Kısa vadeli		
Kredi kartları	217.793	295.830
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	217.793	295.830

NOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Şüpheli diğer alacaklar	17.018.073	--
Personelden alacaklar	78.677	68.483
Verilen depozito ve teminatlar	239.750	300.406
Diğer çeşitli alacaklar (*)	68.525.901	19.961.826
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(9.909.171)	(10.904.898)
	75.961.317	9.425.817

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili taraflara diğer borçlar	--	83.369
Diğer Kısa Vadeli Borçlar	1.973.932	2.172.565
	1.973.932	2.255.935

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacak ve borçları bulunmamaktadır.

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 10 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerinin ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Peşin ödenmiş giderler		
Personele verilen avanslar	3.578	5.503
Gelecek aylara ait giderler	624.801	358.717
	628.379	364.220
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	229.381	252.464
	229.381	252.464

NOT 11 – DİĞER DÖNEN VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
KDV alacakları	61.151.564	69.113.456
Diğer	2.595	--
	61.154.159	69.113.456
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	39.289.295	1.087.964
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	689.935	419.424
Diğer	--	213.940
	39.979.230	1.721.328

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme Etkisi(*)	Yeniden değerlendirme(**)	Transfer	31 Mart 2025
Maliyet							
Arsalar	10.502.119	--	--	--	--	--	10.502.119
Tesis, makine ve cihazlar	623.754.356	259.877	--	--	--	--	624.014.233
Taşıt araçları	9.397.212	250.694	--	--	--	--	9.647.906
Mobilya ve demirbaşlar	7.536.278	10.724.312	(780.490)	--	--	--	17.480.100
Özel maliyetler	26.205.354	2.932.141	--	--	--	--	29.137.495
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	--	--	--	--
Birikmiş amortisman	677.395.319	14.167.024	(780.490)	--	--	--	690.781.853
Tesis, makine ve cihazlar	65.064.223	13.539.394	--	--	--	--	78.603.617
Taşıt araçları	2.405.641	500.597	--	--	--	--	2.906.238
Mobilya ve demirbaşlar	4.251.499	884.706	--	--	--	--	5.136.205
Özel maliyetler	6.183.540	1.286.750	--	--	--	--	7.470.289
	77.904.904	16.211.446	--	--	--	--	94.116.350
Net kayıtlı değer	599.490.415						596.665.503

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 12 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme Etkisi(*)	Yeniden değerlendirme(**)	Transfer	31 Aralık 2024
Maliyet							
Arsalar	--	--	--	10.502.119	--	--	10.502.119
Tesis, makine ve cihazlar	3.312	--	-171.383	393.631.923	229.586.827	703.678	623.754.356
Taşıt araçları	9.397.212	--	--	--	--	--	9.397.212
Mobilya ve demirbaşlar	2.441.553	1.310.400	-2.064.230	5.848.555	--	--	7.536.278
Özel maliyetler	--	11.534.547	--	10.572.960	--	4.097.847	26.205.354
Yapılmakta olan yatırımlar	--	--	--	4.801.525	--	-4.801.525	--
Birikmiş amortisman	11.842.077	12.844.948	-2.235.614	425.357.082	229.586.827	--	677.395.319
Tesis, makine ve cihazlar	3.312	22.870.572	-46.013	42.236.353	--	--	65.064.223
Taşıt araçları	427.896	1.977.745	--	--	--	--	2.405.641
Mobilya ve demirbaşlar	2.360.289	1.279.273	-1.594.135	2.206.072	--	--	4.251.499
Özel maliyetler	--	3.726.490	--	2.457.050	--	--	6.183.540
	2.791.497	29.854.080	-1.640.148	46.899.474	--	--	77.904.904
Net kayıtlı değer	9.050.580						599.490.415

(*) Birleşme etkisinden kaynaklanmaktadır (Not 3).

(**) Grup'un sahip olduğu Güneş Enerjisi Santralleri'nin (GES) gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla, SPK tarafından yetkilendirilmiş Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30 Eylül 2024 tarihli değerlendirme raporunu esas almıştır. Değerleme, gelir yaklaşımı (İndirgenmiş Nakit Akımları - İNA yöntemi) kullanılarak gerçekleştirilmiş olup, brüt 208.595.829 TL (31 Mart 2025 satın alma gücü ile ifade edilerek 229.586.827-TL olarak atıfta bulunmaktadır) yeniden değerlendirme artışı finansal tablolara yansıtılmıştır. Ertelemiş vergi etkisinden arındırıldıktan sonra kalan tutar, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmiş ve özkaynaklar altında "Değer Artış Fonları" hesabına kaydedilmiştir. İNA yöntemi, gelecek dönem nakit akış tahminleri ve piyasa varsayımlarına dayanarak hesaplanmakta olup TFRS 13 kapsamında "Seviye 3 girdi" olarak sınıflandırılmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1 Ocak 2025	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme etkisi (*)	31 Mart 2025
Maliyet					
Haklar	9.883.488	--	--	--	9.883.488
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.341.415	83.172	--	--	1.424.587
	11.224.903	83.172	--	--	11.308.075
Birikmiş itfa payı					
Haklar	9.213.749	460.687	--	--	9.674.436
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.321.160	66.058	--	--	1.387.218
	10.534.909	526.745			11.061.654
Net kayıtlı değer	689.994				246.420

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme etkisi (*)	31 Aralık 2024
Maliyet					
Haklar	8.215.824	260.719	--	1.406.944	9.883.488
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	464.365	--	--	877.050	1.341.415
	8.680.189	260.719	--	2.283.994	11.224.903
Birikmiş itfa payı					
Haklar	8.187.390	380.508	--	645.852	9.213.749
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	464.365	139.338	--	717.458	1.321.160
	8.651.754	519.845	--	1.363.310	10.534.909
Net kayıtlı değer	28.435				689.994

(*) Birleşme etkisinden kaynaklanmaktadır (Not 3).

NOT 14 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİ İLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Özkaynak Yöntemi ile Değerlenen Yatırımlar		
Pastanza Gıda A.Ş.	16.875.000	--
Net kayıtlı değeri	16.875.000	--

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 15 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gerçeğe uygun değeri		
Arsa	1.540.182.418	1.540.182.418
Net kayıtlı değeri	1.540.182.418	1.540.182.418

Grup, yatırım amaçlı gayrimenkullerini 31 Mart 2025 tarihli finansal durum tablosunda ilgili TMS standartları gereği gerçeğe uygun değeri ile ölçmektedir. Buna ilaveten, Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 31.12.2024 tarihinde yapılan değerleme çalışması neticesinde, finansal tablolarda ilgili değer 31 Mart 2025 satın alma gücü ile ifade edilmiştir.

NOT 16 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Personele borçlar	75.000	120.458
	75.000	120.458

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

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılığı	103.526	3.951
Dava karşılığı	2.576.457	2.793.959
	2.679.983	2.797.910

17.2 Dava ve İhtilaflar

Grup aleyhine açılan 2.576.457 TL tutarında davaları bulunmakta olup, ilgili dava tutarının içerisindeki davalarına Grup Yönetimi dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2024: 2.793.959 TL).

Grup tarafından açılmış 301.960.802 TL tutarında dava ve icra takibi bulunmaktadır. (31 Aralık 2024: 301.960.802).

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

17.3 Verilen Teminatlar/İpotekler/Rehinler ve Alınan İpotekler

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Grup tarafından verilen TRİ' ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı (*)	3.423.811	3.423.811
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
D-Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı (**)	--	--
i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	--	--
TRİ'lerin toplam tutarı	3.423.811	3.423.811

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

(*) 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla verilen teminatların 3.277.217 tutarı lisanssız enerji üretimi sebebiyle BEDAŞ'a verilen (dağıtım sözleşmesi kapsamında) teminat mektuplarından oluşmaktadır.

(**) 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla diğer verilen TRİ'lerin özkaynağa oranı %0'dır (31 Aralık 2023: %0'dır.).

Verilen teminat/rehin/ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Cinsi	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kefaletler	Ortaklara	TRL	110.063	110.063
Teminatlar	Banka	TRL	3.313.748	3.313.748
			3.423.811	3.423.811

Alınan TRİ'ler

Grup'un 31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla alınan TRİ'leri aşağıdaki gibidir:

Cinsi	Kime Verildiği	Döviz Cinsi	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İpotek	Üçüncü Şahıslardan	Avro	60.660.507	60.660.507
İpotek	Üçüncü Şahıslardan	TRL	255.203	255.203
			60.915.710	60.915.710

17.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Türkiye'de mevcut kanunlar çerçevesinde, bir yıllık hizmet süresini dolduran ve herhangi bir geçerli nedene bağlı olmaksızın işine son verilen, askerlik hizmeti için göreve çağrılan, vefat eden, erkekler için 25, kadınlar için 20 yıllık hizmet süresini dolduran ya da emeklilik yaşına gelmiş personeline kıdem tazminatı ödemesi yapmak zorundadır. Hesaplama yapılırken aylık kıdem tazminatı tavanı aşılmamaktadır. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Mart 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ocak 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 46.655,43 TL tavanından hesaplanmıştır.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,05 enflasyon oranı ve %24,90 iskonto oranı varsayımına göre, %3,18 reel iskonto oranı (31 Aralık 2023: %3,12) ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

17.4 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	2025	2024
Dönem Başı, 1 Ocak	645.878	--
Faiz gideri	120.481	1.874
Cari dönem hizmet maliyeti	223.041	3.921
Birleşme Etkisi	--	312.636
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	55.892	26.077
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(300.741)	(36.678)
Dönem Sonu, 31 Mart	744.552	307.830

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Adı	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Enver Çevik	63%	131.700.776	63,32%	131.700.776
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş.				
Zincir Mağazacılık Girişim	0%	--	0,00%	--
Sermayesi Yatırım Fonu (*)				
Diğer (**)	37%	76.299.224	36,68%	76.299.224
	100%	208.000.000	100%	208.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		2.488.853.989		2.488.853.989
		2.696.853.989	--	2.696.853.989

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Hisse Senedi İhraç Primleri

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Hisse Senedi İhraç Primleri	1.438.977	1.438.977
	1.438.977	1.438.977

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

NOT 18 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	44.944.847	44.944.847
	44.944.847	44.944.847

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kayıp/Kazançlar Fonu	(665.931)	(70.451)
	(665.931)	(70.451)

Yeniden Değerleme Ölçüm Ve Kazançları

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	111.734.169	111.734.169
	111.734.169	111.734.169

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	208.000.000	208.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	2.488.853.989	2.488.853.989
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	1.438.977	1.438.977
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	44.944.847	44.944.847
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	--	--
,Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	(665.931)	(70.451)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	111.734.169	111.734.169
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	(658.740.278)	(137.994.184)
Net Dönem Karı/Zararı	258.423.676	(520.746.094)
	2.453.989.449	2.196.161.252

NOT 19 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Yurtiçi satışlar	8.614.785	10.368.301
Brüt satışlar	8.614.785	10.368.301
Satış Gelirleri (net)	8.614.785	10.368.301
Satışların Maliyeti (-)	(6.930.366)	(15.662.764)
<i>Satılan Hizmet Maliyeti</i>	<i>(6.930.366)</i>	<i>(15.662.764)</i>
<i>Diğer satılan hizmet maliyeti</i>	<i>(6.930.366)</i>	<i>(15.662.764)</i>
Brüt Kar/(Zarar)	1.684.419	(5.294.463)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Personel giderleri	(9.236.903)	(5.182.272)
Kıdem tazminatı karşılığı	(188.606)	--
İzin karşılığı	(137.884)	--
Amortisman giderleri ve itfa payları	(16.738.192)	(585.243)
Seyahat giderleri	--	(2.524.047)
Danışmanlık giderleri	(894.206)	(1.295.784)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	--	--
Ofis giderleri	(146.424)	(525.509)
Kira gideri	(750.000)	(737.593)
Motorlu taşıt giderleri	--	--
Sigorta giderleri	--	(170.158)
Tamir ve bakım onarım giderleri	--	--
Haberleşme giderleri	(13.207)	--
Vergi, resim ve harçlar	(1.235.290)	(372.058)
Patent Lisans Know-How Giderleri	(1.767)	--
Enerji giderleri	--	--
Ağırlama giderleri	(553)	--
Hukuki Giderler	(72.818)	--
Aidat giderleri	(3.035.994)	(511.678)
Diğer genel yönetim giderleri	(4.015.441)	(530.917)
Toplam	(36.467.285)	(12.435.260)

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri		
Diğer giderler	--	(222.247)
	--	(222.247)

NOT 21 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Personel giderleri		
Genel yönetim giderleri	949.502	5.182.272
	949.502	5.182.272

	1 Ocak- 31 Mart 2025	1 Ocak- 31 Mart 2024
Amortisman ve itfa payı giderleri		
Genel yönetim giderleri	16.738.192	585.243
	16.738.192	585.243

NOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Kambiyo karları	4.060.249	203.455.880
Kira gelirleri	--	--
Sabit kıymet satış karı	7.915.705	--
Faiz gelirleri	35.567.253	69.402.743
Diğer olağan gelir ve karlar	1.289.853	358.059
Diğer olağandışı gelir ve karlar	155.328	--
Teşvik Gelirleri	175.734	--
Konusu kalmayan karşılıklar - kıdem tazminatı karşılıkları	143.606	--
Toplam	49.307.728	273.216.683

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Kambiyo zararları (-)	(27.817)	(173.673)
Sabit kıymet satış zararı (-)	(163.653)	--
Reeskont giderleri (-)	--	(217.341)
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	(1.501)	(529.858)
Diğer olağandışı gider ve zararlar (-)	(1.080.565)	--
Toplam	(1.273.536)	(920.872)

NOT 23 – FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Faiz giderleri (-)	(141.226)	(1.944.525)
Diğer finansman giderler (-)	(173.124)	(3.150)
Toplam	(314.350)	(1.947.675)

NOT 24 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetinden Gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Yatırım Faaliyetinden Gelirler (*)	30.912.299	227.702.508
Toplam	30.912.299	227.702.508

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

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Mart 2025	1 Ocak - 31 Mart 2024
Pazarlıklı satın alım kayıpları	--	76.182.234
Toplam	--	76.182.234

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ

Kurumlar vergisi

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

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

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

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

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

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Cari dönem vergisi ile ilgili varlıklar	3.372.086	74.294.968
	3.372.086	74.294.968

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

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kurumlar vergisi karşılığı	--	(71.388.221)
Peşin ödenen vergiler (-)	--	(74.294.968)
Kurumlar vergisi karşılığı net	--	(145.683.190)

1 Ocak - 31 Mart 2025 ve 2024 dönemleri itibarıyla konsolide kar veya zarar tablosuna yansıyan vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

Vergi Gelirleri / Giderleri	31 Mart 2025	31 Mart 2024
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	--	(71.388.221)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	13.596.189	(25.668.277)
	13.596.189	(97.056.498)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 25 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)**Ertelenmiş Vergi**

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

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi	
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü				
Maddi duran varlık değerlendirme farkları	--	(229.586.827)	--	(57.396.707)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık, yatırım amaçlı gayrimenkuller düzeltilmesi	62.895.180	(329.662.848)	(15.723.795)	(82.415.713)
Şüpheli alacak karşılığı	--	993.320	--	248.330
Dava karşılığı	--	2.793.959	--	698.490
Ertelenmiş finansman geliri	--	116.558	--	29.139
Kıdem tazminatı karşılığı	261.600	645.878	65.400	161.470
İzin karşılığı	--	3.951	--	989
Ertelenmiş finansman gideri	--	(17.062)	--	(4.266)
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesi	--	19.874	--	4.968
Vadeli tahakkuk düzeltilmesi	--	(332.215)	--	(83.054)
Finansal yatırım düzeltilmesi	--	1.216.075	--	304.019
Beklenen kredi zararı karşılıkları	--	10.757.465	--	2.689.366
Türev Araçlar Değerleme farkı	--	--	--	--
Diğer	124.148	351.127	31.037	87.780
Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, net			(15.627.358)	(135.675.187)

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Grup'un 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	(300.189.797)
Peşin Ödenmiş Giderler	
Maddi Duran Varlıklar	2.813.294
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	637.511
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	140.783.483
Sermaye Düzeltme Farkları	(148.928.827)
Kardan Kısıtlanmış Yedekler	(4.109.283)
Paylara İlişkin Primler	--
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(18.318.261)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları (-)	(273.067.714)
Kâr veya Zarar Tablosu Kalemleri	(168.199)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(300.357.996)

NOT 27 – PAY BAŞINA KAYIP

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	360.239.454	(35.888.469)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	208.000.000	208.000.000
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / kayıp	1,73	(0,17)

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 28 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

Kredi Riski

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

31 Mart 2025 tarihleri itibarıyla kredi riskini gösterir tablo aşağıdaki gibidir:

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)		7.771.435	--	75.953.230	574.619.120	658.343.785	--
(A+B+C+D+E)							
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	7.771.435	--	75.953.230	574.619.120	658.343.785	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	902.501	--	17.018.073	--	17.920.574	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(902.501)	--	(17.018.073)	--	(17.920.574)	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
	--	--	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	--	4.487.724	--	9.425.817	699.331.676	713.245.218	--
(A+B+C+D+E)						--	--
- Azami riskin teminat,vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	4.487.724	--	9.425.817	699.331.676	713.245.218	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						--	--
	--	--	--	--	--	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri						--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
						--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						--	--
	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri				--		--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	993.320	--	10.904.898	--	11.898.218	--
- Değer düşüklüğü (-)		(993.320)		(10.904.898)		(11.898.218)	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)						--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı						--	--
	--	--	--	--	--	--	--
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar						--	--

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Likidite Riski

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

Grup'un likitide risk tablosu aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2025	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal Borçlar	217.793	217.793	217.793	--	--
Ticari Borçlar	2.112.644	2.112.644	2.112.644	--	--
Diğer Borçlar	1.973.932	1.973.932	1.973.932	--	--
Toplam	4.304.369	4.086.576	4.086.576	--	--

31 Aralık 2024	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3-12 ay	1-5 yıl	5 yıldan fazla
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Finansal Borçlar	295.830	295.830	295.830	--	--
Ticari borçlar	1.334.951	1.334.951	1.334.951	--	--
Diğer borçlar	2.255.935	2.255.935	2.255.935	--	--
Toplam	3.886.715	3.886.715	3.886.715	--	--

Piyasa Riski

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

Kur Riski

Grup'un 31 Mart 2025 tarihinde dövizli bakiyesi bulunmamaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ**31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

Duyarlılık Analizi

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

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

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

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

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

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2025 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 31 Mart 2025 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.)

NOT 30 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin 2024 yılına ilişkin Olağan Genel Kurul Toplantısı 29.04.2025 tarihinde yapılmış olup, Sermaye Piyasası Mevzuatına göre hazırlanan finansal tablolar ve 2024 yılı kâr payı dağıtım tablosunda dağıtılabilir dönem kârının bulunmaması nedeniyle Yönetim Kurulunun kâr dağıtılmaması önerisi Genel Kurul tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'da Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi Ergin İçenli'nin yerine 3 yıl süre ile görev yapmak üzere Hüseyin Erkan Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi olarak seçilmiştir. 29.04.2025 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Denetim Komitesi ve Riskin Erken Saptanması Komitesi Başkanlığına Osman Dereli, Üyeliğe Hüseyin Erkan, Kurumsal Yönetim Komitesi Başkanlığına Hüseyin Erkan ve Üyeliğe Osman Dereli atanmıştır.

NOT 31 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.