

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLARI

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	6-7
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-31
DİPNOT 1 ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU	8
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9-13
DİPNOT 3 İŞLETME BİRLEŞMESİ.....	14
DİPNOT 4 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	15
DİPNOT 5 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	15-16
DİPNOT 6 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 8 MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	18
DİPNOT 9 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	19-21
DİPNOT 10 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	21
DİPNOT 11 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 12 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	22
DİPNOT 13 DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER.....	22
DİPNOT 14 ÖZKAYNAKLAR	22-25
DİPNOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	26
DİPNOT 16 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	26-27
DİPNOT 17 GELİR VERGİLERİ.....	27-29
DİPNOT 18 PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)	29
DİPNOT 19 KUR RİSKİ.....	29-30
DİPNOT 20 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	30
DİPNOT 21 DİĞER HUSUSLAR.....	30-31

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar		1.958.964.718	2.380.831.826
Nakit ve nakit benzerleri	5	556.885.836	148.613.284
Finansal yatırımlar	6	201.013.753	--
Ticari alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	7	534.785.084	2.224.713.054
Diğer alacaklar			
- <i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		849.465	53.131
Peşin ödenmiş giderler			
- <i>İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler</i>	12	630.902.056	217.156
Diğer dönen varlıklar	11	34.528.524	7.235.201
Duran varlıklar		325.666.248	7.762.202
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		252.836	--
Maddi duran varlıklar	8	324.739.866	7.737.891
Maddi olmayan duran varlıklar	8	673.546	24.311
Toplam varlıklar		2.284.630.966	2.388.594.028

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 VE 31 ARALIK 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş Dönem 31 Aralık 2023
Kısa vadeli yükümlülükler		17.486.775	49.328.624
Ticari borçlar			
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	2.985.149	1.414.418
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	10	833.423	362.715
Diğer borçlar			
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	4	367.661	--
- <i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		1.278.379	68.939
Kısa vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	9	53.736	--
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	9	2.506.512	185.802
Dönem karı vergi yükümlülüğü	17	7.850.631	47.161.326
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	13	1.611.284	135.424
Uzun vadeli yükümlülükler		97.465.525	3.278.776
Uzun vadeli karşılıklar			
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	9	271.710	--
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	17	97.193.815	3.278.776
ÖZKAYNAKLAR		2.169.678.666	2.335.986.628
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.040.106.401	2.335.986.628
Ödenmiş sermaye	14	208.000.000	208.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	14	4.310.573.226	4.310.573.226
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	14	38.426.181	38.426.181
Paylara ilişkin primler (iskontolar)	14	1.230.273	1.230.273
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)			
- <i>Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)</i>	14	(27.265)	--
Geçmiş yıllar karları veya zararları		(2.253.228.391)	(1.767.081.296)
Net dönem karı veya zararı		(264.867.623)	(455.161.756)
Kontrol gücü olmayan paylar		129.572.265	--
Toplam kaynaklar		2.284.630.966	2.388.594.028

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	15	40.800.925	--	14.800.010	--
Satışların Maliyeti (-)	15	(23.592.705)	--	(2.631.588)	--
BRÜT KAR		17.208.220	--	12.168.422	--
Genel Yönetim Giderleri (-)		(78.183.325)	(9.217.489)	(45.417.342)	(2.950.110)
Pazarlama Giderleri (-)		(1.127.388)	--	89.725	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	16	292.373.964	1.173.611.756	29.650.782	260.054.222
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	16	(5.120.455)	(107.012.070)	(64.545)	--
ESAS FAALİYET KARI/(ZARARI)		225.151.016	1.057.382.197	(3.572.958)	257.104.112
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		254.118.193	5.934.788	(23.943.904)	166.415
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(65.133.046)	--	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		414.136.163	1.063.316.985	(27.516.862)	257.270.527
Finansman Giderleri (-)		(1.484.037)	(4.780.835)	72.395	(378.816)
Net Parasal Pozisyon Kazancı/(Kayıpları)		(527.561.265)	(1.078.825.024)	(87.641.285)	(582.645.327)
VERGİ ÖNCESİ KAR/(ZARAR)		(114.909.139)	(20.288.874)	(115.085.752)	(325.753.616)
Vergi Gideri/(Geliri)		(113.741.079)	(361.280.440)	(71.425.143)	(190.482.591)
Dönem Vergi Gideri/(Geliri)	17	(70.239.311)	(364.048.330)	(68.224.890)	(186.315.088)
Ertelenmiş Vergi Gideri/(Geliri)	17	(43.501.768)	2.767.890	(3.200.253)	(4.167.503)
DÖNEM KARI/(ZARARI)		(228.650.218)	(381.569.314)	(186.510.895)	(516.2p36.20 7)
Dönem Karı/(Zararı) Dağılımı					
Azınlık Payları		36.217.405	--	(12.906.188)	--
Ana Ortaklık Payları		(264.867.623)	(381.569.314)	(173.604.707)	(516.236.207)
Ana Ortaklık Pay Başına Kar/(Zarar)		(1,273)	(1,834)	(0,835)	(2,482)

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2024</i>	<i>Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Temmuz - 30 Eylül 2023</i>
DÖNEM KARI /(ZARARI)	(228.650.218)	(381.569.314)	(186.510.895)	(516.236.207)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER /(GİDERLER)				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(56.022)	172.892	(14.431)	428.995
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları)	(56.022)	172.892	(14.431)	428.995
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	14.005	(43.222)	3.608	(107.246)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları /(kayıpları), vergi etkisi	14.005	(43.222)	3.608	(107.246)
DİĞER KAPSAMLI GELİR /(GİDER)	(42.017)	129.670	(10.823)	321.749
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider) Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	(14.752)	--	3.771	--
Ana ortaklık payları	(27.265)	129.670	(14.594)	321.749
TOPLAM KAPSAMLI GELİR /(GİDER)	(228.692.235)	(381.439.644)	(186.521.718)	(515.914.458)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı				
Kontrol gücü olmayan paylar	36.202.653	--	(12.902.417)	--
Ana ortaklık payları	(264.894.888)	(381.439.644)	(173.619.301)	(515.914.458)

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay ihraç Primleri/ İskontoları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş zararlar		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Azınlık payları	Toplam Özkaynaklar
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ (Kayıpları)		Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/(Zararı)			
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	14	208.000.000	4.310.573.226	1.230.273	(129.670)	5.666.076	(3.154.316.206)	1.641.269.506	3.012.293.205	-	3.012.293.205
Transferler		-	-	-	-	-	1.641.269.506	(1.641.269.506)	-	-	-
Kar dağıtımı		-	-	-	-	-	(221.274.491)	-	(221.274.491)	-	(221.274.491)
Kardan kısıtlanmış yedeklerin sınıflaması		-	-	-	-	32.760.105	(32.760.105)	-	--	-	--
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	129.670	-	-	(381.569.314)	(381.439.644)	-	(381.439.644)
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	129.670	-	-	-	129.670	-	129.670
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	(381.569.314)	(381.569.314)	-	(381.569.314)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	14	208.000.000	4.310.573.226	1.230.273	-	38.426.181	(1.767.081.296)	(381.569.314)	2.409.579.070	-	2.409.579.070
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	14	208.000.000	4.310.573.226	1.230.273	-	38.426.181	(1.767.081.296)	(455.161.756)	2.335.986.628	-	2.335.986.628
Transferler		-	-	-	-	-	(455.161.756)	455.161.756	-	-	-
Bağlı ortaklık alımı ⁽¹⁾		-	-	-	-	-	-	-	-	53.598.825	53.598.825
Azınlıkta gerçekleşen işlem ⁽²⁾		-	-	-	-	-	(39.770.787)	-	(39.770.787)	39.770.787	-
Vergi karşılığı değişikliği		-	-	-	-	-	8.785.448	-	8.785.448	-	8.785.448
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(27.265)	-	-	(264.867.623)	(264.894.888)	36.202.653	(228.692.235)
- Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	-	-	(27.265)	-	-	-	(27.265)	(14.752)	(42.017)
- Dönem karı (zararı)		-	-	-	-	-	-	(264.867.623)	(264.867.623)	36.217.405	(228.650.218)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiyeler	14	208.000.000	4.310.573.226	1.230.273	(27.265)	38.426.181	(2.253.228.391)	(264.867.623)	2.040.106.401	129.572.265	2.169.678.666

⁽¹⁾ Bağlı ortaklık alımı, satın alınan bağlı ortaklıkların konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisini göstermektedir (Dipnot 1,3).

⁽²⁾ Bağlı ortaklıklarda gerçekleşen birleşme işleminin konsolide finansal tablolar üzerindeki etkisini göstermektedir (Dipnot 1,3).

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		685.657.650	(982.988.354)
Dönem karı/(zararı)		(228.650.218)	(381.569.314)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		512.696.615	619.946.254
Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler	8	16.264.502	36.473
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		2.485.881	(210.887)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		(28.324.074)	(14.330.779)
Gerçeğe uygun değer kazançları ile ilgili düzeltmeler (-)	6	(114.534.179)	
Vergi (geliri)/gideri ile ilgili düzeltmeler		94.607.738	(30.457.684)
İşletme birleşmelerinde pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazançlarla ilgili düzeltmeler (-)	3	(42.608.430)	--
Parasal kayıp/(kazanç) ile ilgili düzeltmeler		584.805.177	664.909.131
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		435.675.859	(1.238.508.490)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler <i>-İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki azalış (artış)</i>		1.106.632.584	(1.237.081.977)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler <i>-İlişkili taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)</i>		--	(136.284)
<i>-İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış (azalış)</i>		1.944.064	196.701
Peşin ödenmiş giderlerdeki artış azalış ile ilgili düzeltmeler		(630.742.218)	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		393.021	(1.007.164)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(20.371.816)	(2.879.051)
Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(22.179.776)	2.399.285
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		719.722.256	(1.000.131.550)
Alınan faiz		28.324.074	16.684.987
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		--	(158.928)
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(62.388.680)	617.137
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(9.574.633)	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(9.574.633)	--

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 VE 2023 HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KONSOLİDE
NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2024	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Geçmiş Dönem 1 Ocak - 30 Eylül 2023
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(228.584.259)	(223.628.699)
Ödenen faiz		--	(2.354.208)
Ödenen temettü		--	(221.274.491)
Bağlı ortaklık kontrolünün elde edilmesine yönelik alışlara ilişkin nakit çıkışları	3	(228.584.259)	--
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış) (A+B+C)		447.498.758	(1.206.617.053)
Parasal Kazanç / (Kayıp)		(39.226.206)	514.112.981
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		408.272.552	(692.504.072)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	148.613.284	929.185.507
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)	5	556.885.836	236.681.435

İlişikteki dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI 30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ORGANİZASYON 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 (RePie 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 Levazım Mahallesi Vadi Caddesi Zorlu Center No:2 İç Kapı No:141 Beşiktaş/İstanbul'dur.

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

Bağlı Ortaklığı

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

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

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

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

Lydia 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 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un toplam personel sayısı 17'dir (31 Aralık 2023: 3).

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

Grup'un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu'nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 no'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları ("TFRS'ler") esas alınmıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Grup, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

Grup'un 30 Eylül 2024'te sona eren dokuz aylık döneme ilişkin konsolide özet finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Şirket'in (ve Bağlı Ortaklığının) 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Finansal tabloların onaylanması:

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar 8 Kasım 2024 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun mali tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlama"ya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihli Türkiye'de enflasyon muhasebesi uygulanmasına ilişkin açıklaması ile SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolardan başlamak üzere TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak düzeltilerek enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

TMS 29, hiper enflasyonist ekonomilerin para birimi ile hazırlanan mali tabloların bilanço tarihindeki ölçüm biriminden gösterilmesini ve genel fiyat endeksinin kullanılarak daha önceki dönemlere ait bakiyelerin de aynı birimden gösterilmesini öngörmektedir. TMS 29'un uygulanmasını gerektiren durumlardan biri, üç yıllık kümülatif enflasyon oranının, yaklaşık %100 veya üzerinde olmasıdır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Türkiye'de Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayımlanan tüketici fiyat endeksi ("TÜFE") baz alındığında söz konusu kümülatif oran 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren üç yıllık dönem için %343 olmuştur (31 Aralık 2023: %268).

Fiyat endekslerinde yukarıda belirtilen düzeyde artış olmamakla beraber, halkın tasarruflarında yabancı para cinsinden tutulma eğilimin yükselmesi, mal ve hizmet fiyatlarının belirlenmesinde yabancı para birimi etkisinin yükselmesi, faiz oranlarının, ücret ve fiyatların genel fiyat endekslerine bağlanması, kısa vadeli işlemler de dahil satın alma gücündeki kayıpları karşılamak için fiyatların vade farkı konularak belirlenmesi gibi yüksek enflasyon emarelerinin mevcut bulunması halinde de TMS 29'un uygulanması gerekmektedir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ekte sunulan konsolide finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeks ve katsayılar aşağıda belirtilmiştir:

Dönem	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385
31 Aralık 2022	1.128,45	2,23861

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili tüketici fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da yine aynı şekilde endekslenmiştir. Bu kapsamda, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal tablolar, 30 Eylül 2024 tarihindeki cari satın alma gücü esas alınarak endekslenmiştir.

Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

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

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı)

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (devamı)

Finansal durum tablosundaki parasal olmayan kalemlerin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışında kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

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

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

Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tablolarına dahil edilmiş olan kalemler işletmelerin faaliyet gösterdiği temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak ölçülür. Konsolide finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden sunulmuştur.

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.

Konsolidasyon Esasları

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

- Bağlı ortaklığı, ana ortaklığın, doğrudan veya diğer bağlı ortaklığı 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 ortaklığının finansal ve faaliyet politikalarını yönetme gücü ile faaliyetlerden fayda sağlama gücü olarak tanımlanmaktadır.

- Bağlı ortaklığı, 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 ortaklığın finansal tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklığın kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Grup'un sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.1 Finansal Tabloların Hazırlanma ve Sunum Esasları (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

- 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 ortaklığının ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklığın dışı paylara isabet eden tutarlar indirilmiş ve konsolide bilançonun özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilmiştir.

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

Özet Finansal Tablolarda Raporlanan Tutarları ve Dipnotları Etkileyen Standartlarda Yapılan Değişiklikler:

Bulunmamaktadır.

a) 1 Ocak 2024 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

-TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

-TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülükleri

-TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

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

b) 30 Eylül 2024 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

-TMS 21 Değişiklikleri - Konvertibl olmama

-TSRS 1 Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler

-TSRS 2 İklimle ilgili açıklamalar

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

2.1.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

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

- UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar

- UFRS 19 Kamuya Karşı Sorumluluğu Olmayan İştirakler

2.1.3 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihli bireysel finansal durum tablosu ile; 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablosunu da 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait ilgili bireysel finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2 Önemli Muhasebe Politikaları ve Tahminlerindeki Değişiklik ve Hatalar ile ilgili Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Yeni bir TMS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS'nin, geçiş hükümlerinde uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. 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 ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.3 Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Yukarıda belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, ilgili dipnotlarda detayları açıklandığı şekilde finansal tablolarda muhasebeleştirilen, şüpheli ticari alacaklar (Dipnot 7) ve dava karşılıkları (Dipnot 9) gibi hususlarda önemli tahmin ve varsayımlar kullanmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMESİ

Grup, 29 Ocak 2024 tarihli 2024/4 karar numaralı yönetim kurulu kararına istinaden Lydia Yeşil Enerji'nin sermayesinin %40,62'sini 101.259.259 TL'ye devir almıştır. Satın alma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup 31 Aralık 2023 tarihinden satın alma tarihine kadar olan sürede önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde Lydia Yeşil Enerji'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Grup, 1 Şubat 2024 tarihli 2024/6 karar numaralı yönetim kurulu kararına istinaden MYK2 Enerji'nin sermayesinin %100'ünü 127.325.000 TL'ye devir almıştır. Satın alma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 30 Eylül 2024 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup 31 Aralık 2023 tarihinden satın alma tarihine kadar olan sürede önemli değişim olmamasından ötürü, birleşme işlemlerinde MYK2 Enerji'nin 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Birleşme işlemlerine ilişkin toplam pazarlıklı alım kazancı 42.608.430 TL olarak gerçekleşmiştir. Konsolidasyon kapsamına alınan varlık ve yükümlülüklerin detayı aşağıda yer almaktadır.

Lydia Yeşil Enerji'nin 27 Ağustos 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, MYK2 Enerji'nin kül halinde devralınması suretiyle birleşme işlemi onaylanmıştır. Genel Kurul Kararı, 4 Eylül 2024 tarihinde Ticaret Sicilinde tescil edilmiş olup 9 Eylül 2024 tarihli ve 11160 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir. Birleşme işlemi, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir. Birleşme işlemi sebebiyle ihraç edilen paylar sonrasında Şirket'in Lydia Yeşil Enerji'nin sermayesinde sahip olduğu pay oranı %64,89 olmuştur.

	Lydia Yeşil Enerji	MYK2
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2023
Konsolidasyon kapsamına alınan varlıklar		
Dönen varlıklar	50.615.850	6.863.376
Duran varlıklar	10.709.743	298.247.664
	61.325.593	305.111.040
Konsolidasyon kapsamına alınan yükümlülükler		
Kısa vadeli yükümlülükler	19.592.802	15.117.647
Uzun vadeli yükümlülükler	5.606.578	54.926.917
	25.199.380	70.044.564
İktisap edilen net varlık (A)	36.126.213	235.066.476
Satın alma bedeli (B)	101.259.259	127.325.000
Pazarlıklı satın alım kazancı (A-B)	(65.133.046)	107.741.476

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) Alacak / Borç Bakiyeleri

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari alacakları ve borçları bulunmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan diğer alacakları bulunmamaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla ilişkili taraflardan diğer borçlarının detayı aşağıda yer almaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer borçlar		
Ec Gayrimenkul Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.	291.913	--
Lydia Yatırım Holding A.Ş.	75.748	--
Toplam	367.661	--

b) Alış/Satış İşlemleri

Grup'un 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 2023 dönemindeki ilişkili taraflardan alış işlemlerinin detayı aşağıda yer almaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Alışlar		
Bulls Hava Taşımacılığı A.Ş.	7.514.321	--
Ec Gayrimenkul Yatırımları San. ve Tic. A.Ş.	1.075.000	--
Toplam	8.589.321	--

Grup'un 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 2023 dönemlerinde ilişkili taraflara satış işlemi bulunmamaktadır.

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler: Grup'un 1 Ocak-30 Eylül 2024 dönemi itibarıyla üst yönetime sağlanan menfaat tutarı 1.828.846TL'dir (1 Ocak-30 Eylül 2023: 2.278.919 TL).

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	14.189	3.684
Bankalar		
- Vadesiz mevduatlar	551.093.628	370.880
- Vadeli mevduatlar	5.778.019	148.238.720
Toplam	556.885.836	148.613.284

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vadeli mevduatların vade dağılımları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Vadeli Mevduat	Faiz Oranı (%)	Vadeli Mevduat	Faiz Oranı (%)
Günlük Vade	5.778.019	7,5-40	136.100.079	9,5
Toplam	5.778.019		136.100.079	

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerindeki dövizli bakiyeleri Dipnot 19'da açıklanmıştır.

DİPNOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla finansal yatırımların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan		
Hisse senetleri ⁽¹⁾	185.280.500	--
Yatırım fonları	15.733.253	--
Toplam	201.013.753	--

⁽¹⁾ 30 Eylül 2024 tarihindeki beklenen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmiştir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un finansal yatırımları, hisse senetleri borsada işlem gören Link Bilgisayar Sistemleri Yazılımı ve Donanımı Sanayi ve Ticaret A.Ş.'ye ("LINK") ait 339.966 adet hisseden oluşmaktadır. Yatırım fonları ise Pardus Porföy Yönetimi A.Ş. İkinci Girişim Sermayesi Yatırım Fonu'na ait 13.184 adet paydan oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal yatırımların gerçeğe uygun değeri aşağıda gösterilmiş ve gerçeğe uygun değer kazançları kar veya zarar tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler altında muhasebeleştirilmiştir.

Grup'un hisse senetlerine ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir

	30 Eylül 2024
Dönem başı	--
Birleşme etkisi	96.438.767
Gerçeğe uygun değer farkı	114.296.570
Parasal kazanç/kayıp	(25.454.837)
Dönem sonu	185.280.500

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarını bulunmamaktadır. İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar ⁽¹⁾	540.384.541	2.343.691.677
Alacak senetleri reeskontu (-) ⁽²⁾	(5.599.457)	(118.978.623)
Şüpheli ticari alacaklar ⁽³⁾	1.883.892	142.039
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.883.892)	(142.039)
Toplam	534.785.084	2.224.713.054

⁽¹⁾ Şirket'in Ömerli Arazisi satışı ile ilgili alacak senetleri olup, 31 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacaklar bakiyesinin 533.306.188 TL'si (15.630.000 ABD Doları) alacak senetlerinden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 2.343.700.031 TL). İlgili senetlerin vadesi 17 Aralık 2024 tarihlidir. Senetler ABD Doları cinsinden olup, 31 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 15.630.000 ABD Doları alacak senedi bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 58.600.000 ABD Doları).

⁽²⁾ Alacak senetlerine uygulanan reeskont oranı % 4,85'tir.

⁽³⁾ Grup'un şüpheli ticari alacaklar toplamı 1.883.194 Türk Lirası (31 Aralık 2023: 142.039 Türk Lirası) olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçları bulunmamaktadır. İlişkili olmayan taraflara kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	2.998.628	1.414.418
Borç reeskontu (-)	(13.479)	--
Toplam	2.985.149	1.414.418

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari alacak ve borcu bulunmamaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un maddi duran varlık maliyet ve birikmiş amortisman hareketleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	31 Aralık 2023	Birleşme etkisi ⁽¹⁾	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet								
Arsalar	--	--	--	--	8.978.938	--	--	8.978.938
Tesis, makine ve cihazlar	2.831	--	--	2.831	337.142.895	--	--	337.145.726
Taşıtlar	--	8.034.304	--	8.034.304	--	--	--	8.034.304
Mobilya ve demirbaşlar	1.993.049	94.398	--	2.087.447	5.000.306	758.206	--	7.845.959
Özel maliyetler	--	--	--	--	12.543.019	8.597.985	--	21.141.004
	1.995.880	8.128.702	--	10.124.582	363.665.158	9.356.191	--	383.145.931
Birikmiş amortisman								
Tesis, makine ve cihazlar	2.831	--	--	2.831	36.110.570	12.121.960	--	48.235.361
Taşıtlar	--	379.705	--	379.705	--	1.570.976	--	1.950.681
Mobilya ve demirbaşlar	1.993.049	11.106	--	2.004.155	1.886.110	812.157	--	4.702.421
Özel maliyetler	--	--	--	--	2.100.699	1.416.903	--	3.517.602
	1.995.880	390.811	--	2.386.691	40.097.379	15.921.996	--	58.406.065
Net kayıtlı değer	--			7.737.891				324.739.866

⁽¹⁾ Birleşme etkisi, Lydia Yeşil Enerji ve MYK2 Enerji şirketlerinin alımlarından kaynaklanan tutarlardır.

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

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıkları 673.546 TL olup, 618.011 TL TL tutarı birleşme etkisinden kaynaklanmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

9.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borç karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin karşılığı	53.736	--
Dava karşılığı	2.506.512	185.802
Toplam	2.560.248	185.802

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un diğer kısa vadeli karşılıklarının 2.506.512 TL'si dava karşılıklarından oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 185.802 TL). Grup aleyhine, işe iade ile kıdem ve ihbar tazminatı, diğer işçilik alacakları ve tazminat ödemesi talepleriyle açılmış davalara ilişkin Grup yönetimi hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda 2.506.512 Türk Lirası tutarında karşılık ayırmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	185.802	514.090
Birleşme etkisi	296.540	--
Dönem içindeki karşılıktaki artış/(azalış)	2.288.243	--
Parasal kazanç/(kayıp)	(264.073)	(328.288)
Dönem sonu	2.506.512	185.802

9.2 Verilen Teminatlar/İpotekler/Rehinler ve Alınan İpotekler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir.

Verilen TRİ'ler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Grup tarafından verilen TRİ'ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	55.500	--
B- Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	3.010.774	--
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	--	--
vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
TRİ'lerin toplam tutarı	3.066.274	--

31 Aralık 2023 itibarıyla verilen TRİ bulunmamaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla verilen teminatların 2.977.583 TL'si Lydia Yeşil Enerji tarafından lisanssız enerji üretimi sebebiyle dağıtım sözleşmesi kapsamında Başkent Elektrik Dağıtım A.Ş.'ye verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

9.2 Verilen Teminatlar/İpotekler/Rehinler ve Alınan İpotekler (devamı)

Alınan TRİ'ler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla aşağıda detayı bulunan alınan ipotekleri dışında alınan TRİ'leri bulunmamaktadır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İpotekler		
Ömerli arazisi	1.087.405.040	1.087.405.040
Milpark projesi	133.800	227.400
Veneris projesi	74.100	74.100
Bodrum'daki arazi satışları	23.969	23.969
Toplam	1.087.636.909	1.087.730.509

30 Eylül 2024 itibarıyla, ipoteklerin 231.869 Türk Liralık kısmı Şirket'in Veneris ve Milpark Projeleri ile Bodrum'da yapmış olduğu arazi satışları için almış olduğu ipoteklerden oluşmaktadır (31 Aralık 2023: 325.469 TL). Ömerli Arazisi satışı ile ilgili 17 Aralık 2024 tarihinde vadesi dolacak senetler için, Şirket 1154 parsel üzerine 1.087.405.040 Türk Lirası ipotek tesis etmiştir.

9.3 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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Temmuz 2024 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 41.828,42 TL (31 Aralık 2023: 35.058,58 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 Grup'un yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %21,70 enflasyon oranı ve %25,50 iskonto oranı varsayımına göre, %3,12 reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılımlar neticesinde ödenmeyip, Grup'a kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

9.3 Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar (devamı)

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem başı	--	355.778
Birleşme etkisi	239.524	--
Parasal kayıp	(63.222)	(86.134)
Ödemeler	--	(269.644)
Faiz maliyeti	4.069	--
Cari hizmet maliyeti	147.361	--
Aktüeryal kazanç /(kayıp)	(56.022)	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	271.710	--

Grup'un yukarıda belirtilen Türkiye'deki yasal yükümlülükleri haricinde, Grup'un herhangi bir emeklilik taahhüdü anlaşması bulunmamaktadır.

DİPNOT 10 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek gelir vergisi ve sosyal güvenlik primleri	833.423	362.715
Toplam	833.423	362.715

DİPNOT 11 - DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

Diğer dönen varlıklar

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi ("KDV")	34.528.524	7.235.201
Toplam	34.528.524	7.235.201

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer duran varlıkları bulunmamaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen avanslar	630.689.898	--
Gelecek aylara ait giderler	192.158	217.156
Personele verilen avanslar	20.000	--
Toplam	630.902.056	217.156

Grup'un 30 Eylül 2024 itibarıyla verilen avanslarının 630.507.059 TL'si Şirket'in uzun vadeli büyüme stratejisi çerçevesinde, Yıldız Holding A.Ş.'nin Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş. sermayesinde sahip olduğu paylardan 43.579.642,1 TL nominal değerli 4.357.964.210 adet paylarının satın alınmasına dair imzaladığı 14 Haziran 2024 tarihli Hisse Alım Satım Sözleşmesine istinaden verdiği avanstır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderleri bulunmamaktadır.

DİPNOT 13 - DİĞER KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek KDV	815.500	--
Ödenecek vergi ve fonlar	755.160	135.424
Diğer	40.624	--
Toplam	1.611.284	135.424

DİPNOT 14 - ÖZKAYNAKLAR

Sermaye

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ödenmiş sermayesi 208.000.000 TL olup, raporlama tarihi itibarıyla sermaye enflasyon düzeltmesi farkları 4.310.573.226 TL olarak gerçekleşmiştir.

Şirket sermayesinde imtiyazlı pay bulunmamaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in sermaye yapısı aşağıda gösterilmiştir.

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)	Pay Tutarı (TL)
Ortaklar				
Enver Çevik	63,32	131.700.776	-	-
Re-Pie Portföy Yönetimi A.Ş. Secondary Girişim Sermayesi Yatırım Fonu ⁽¹⁾	-	-	82,29	171.161.612
Borsa İstanbul'da işlem gören kısım ve diğer ⁽²⁾	36,68	76.299.224	17,71	36.838.388
Ödenmiş Sermaye	100	208.000.000	100	208.000.000
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları		4.310.573.226		4.310.573.226
Toplam		4.518.573.226		4.518.573.226

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

⁽²⁾ SPK'nın 30 Ekim 2015 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %20,49'una (31 Aralık 2023: %17,67, 36.771.480 Türk Lirası) karşılık gelen 42.637.056 Türk Lirası Tutarındaki payların "fiili dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir.

31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket'in 208.000.000 Türk Lirası ödenmiş sermayesinde hakim ortağın (Re-Pie) sahip olduğu %63,32 oranındaki toplam 131.700.776 adet payın Enver Çevik'e devredilmesi ile ilgili taraflar 19 Ocak 2024 tarihli Ayni 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.

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemlerin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımını dışındaki belli amaçlar (örneğin vergi mevzuatı kapsamında, iştirak hissesi satış karı istisnasından yararlanmak için kar dağıtımına konu edilmeyip özel fona aktarımlar) için Şirket'in TTK ve VUK kapsamında tutulan yasal kayıtlarında ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Söz konusu tutarların Türkiye Muhasebe Standartları uyarınca "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" içerisinde sınıflandırılması gerekmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Vergi Mevzuatı kapsamında ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutulan mali kayıtlarına göre 38.426.181 Türk Lirası (31 Aralık 2023: 38.426.181 Türk Lirası) tutarındaki "Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekleri" genel kanuni yasal yedeklerden oluşmaktadır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Sermaye Yedekleri ve Birikmiş Karlar

Finansal tablonun enflasyona göre ilk defa düzeltilmesi sonucunda özkaynak kaleminden "Sermaye, Emisyon Primi, Genel Kanuni Yasal Yedekler, Statü Yedekleri, Özel Yedekler ve Olağanüstü Yedek" kalemlerine finansal durum tablosunda kayıtlı değerleri ile yer verilmekte ve bu hesap kalemlerinin enflasyona göre düzeltilmiş değerleri toplu halde özkaynak hesap grubu içinde yer almaktadır. SPK düzenlemeleri uyarınca, "Çıkarılmış Sermaye", "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri"nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	6762 Sayılı Kanun'a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye düzeltme farkları	936.255.164	4.310.573.226	3.374.318.062
Paylara ilişkin primler	247.319	1.230.273	982.954
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	17.598.820	38.426.181	20.827.361

Şirket'in 23 Temmuz 2024 tarihli Genel Kurul Toplantısı'nda alınan karar neticesinde 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yasal kayıtlarda özkaynak hesaplarında bulunan enflasyon farklarının 2.903.171.079 TL'si geçmiş yıl zararlarına mashup edilmiştir. Enflasyona ilk geçiş kapsamında TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda oluşan geçmiş yıl zararları 1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla 857.767.345 TL olup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 2.839.064.092 TL'dir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla TFRS uyarınca hazırlanan bilançoda geçmiş yıl zararları 2.253.228.391 TL olarak gerçekleşmiştir.

Enflasyon düzeltmesinden kaynaklanan farklılıklar;

- "Çıkarılmış sermaye" den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, "Çıkarılmış sermaye" kaleminden sonra gelmek üzere açılacak "Sermaye düzeltme farkları" kalemiyle,
- "Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler" ve "Pay Senedi İhraç Primleri İskontoları"ndan kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa "Geçmiş Yıllar Kar/Zararıyla", ilişkilendirilmesi gerekmektedir.

Diğer özkaynak kalemleri ise TMS çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir. Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 – ÖZKAYNAKLAR (devamı)

Paylara İlişkin Primler (İskontolar)

Paylara ilişkin prim/iskontolar halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki oluşan pozitif veya negatif farkları temsil etmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla paylara ilişkin primler tutarı 1.230.273 Türk Lirası'dır (31 Aralık 2023: 1.230.273 Türk Lirası). Payları Borsa İstanbul'da işlem gören şirketler, SPK mevzuatı uyarınca kar dağıtımların aşağıda yer alan esaslar çerçevesinde yaparlar.

Kar payı dağıtımı

SPK'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri dahilinde, KGK tarafından yayımlanan TMS ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan, sunum esasları SPK'nın konuya ilişkin Kararları uyarınca belirlenen, bağımsız denetimden geçmiş, 01.01.2023-31.12.2023 hesap dönemine ait Şirket'in Bireysel Finansal Tabloları'na göre; "Ertelenmiş Vergi Geliri" ve "Dönem Vergi Gideri" ile birlikte dikkate alındığında 31 Aralık 2023 alım gücüne göre 335.017.405 Türk Lirası tutarında "Net Dönem Zararı" olduğu görülerek, SPK'nın kar dağıtımına ilişkin düzenlemeleri dahilinde, 1 Ocak 2023-31 Aralık 2023 hesap dönemine ilişkin herhangi bir kar dağıtımı yapılmayacağı ve bu tutarın Geçmiş Yıl Zararları hesabına aktarılması hususları Genel Kurul onayına sunulmuş ve kabul edilmiştir.

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Kar dağıtımı, net dönem kârından ve serbest yedek akçelerden (genel kanuni yedek akçelerin ödenmiş/çıkarılmış sermayenin yarısını aşan kısmı ile Türk Ticaret Kanunu ve Esas Sözleşme gereği ayrılanlar dışında genel kurulca ayrılmasına karar verilen yedek akçeler) dağıtılabilecektir.

Diğer taraftan,

- TMS/TFRS'ye ilk geçişte, karşılaştırmalı finansal tabloların söz konusu düzenlemelere göre yeniden hazırlanması nedeniyle ortaya çıkan geçmiş yıllar kârları,
- Üzerinde kâr dağıtımını engelleyici herhangi bir kayıt bulunmayan yedek kalemlerinden kaynaklanan "özsermaye enflasyon düzeltme farkları",
- Finansal tabloların ilk defa enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan geçmiş yıllar kârları, ortaklara nakit kâr payı olarak dağıtılabılır.

Ayrıca, finansal tablolardaki özkaynaklar arasında "Satın Almaya İlişkin Özsermaye Etkisi" hesap kaleminin bulunması durumunda, net dağıtılabılır dönem kârına ulaşılırken söz konusu hesap kalemi bir indirim veya ekleme kalemi olarak dikkate alınmaz.

SPK düzenlemeleri uyarınca şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan dönem karı ve kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarına kamuya açıklanan finansal tablo dipnotlarında yer verilmesi gerekmektedir.

Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir ve giderleri tanımlanmış fayda planları ölçüm kazançlarından/(kayıplarından) oluşmaktadır. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün bugünkü değerinin tahmini ile hesaplanır. Grup, kıdem tazminatı karşılığına ilişkin tüm aktüeryal kayıp ve kazançları diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yeniden değerlendirme ölçüm farkı olarak finansal durum tablosunda özkaynaklar altında gösterilen ölçüm kayıpları bulunmamaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla hazırlanmış konsolide finansal tablolarda ölçüm kayıpları 27.265 TL olarak gerçekleşmiştir.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hasılat (<i>Zamanın belli bir anında</i>)				
Yurt içi enerji satışları	33.702.868	--	14.800.010	--
Diğer yurt içi satışlar	7.098.057	--	--	--
Brüt satışlar	40.800.925	--	14.800.010	--
Satıştan iadeler (-)	--	--	--	--
Net satışlar	40.800.925	--	14.800.010	--
Satışların Maliyeti (-)	(23.592.705)	--	(2.631.588)	--
Brüt Kar	17.208.220	--	12.168.422	--

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı gelirleri ⁽¹⁾	205.538.533	1.108.600.914	27.466.883	250.811.213
Faiz gelirleri ⁽²⁾	84.747.818	31.705.094	988.538	9.243.009
Vergi gider yansıtması ⁽³⁾	--	33.116.131	--	--
Diğer	2.087.613	189.617	1.195.361	--
Toplam	292.373.964	1.173.611.756	29.650.782	260.054.222

⁽¹⁾ Kur farkı gelirleri genel olarak alacak senetlerinden kaynaklanan kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

⁽²⁾ Faiz gelirleri reeskont faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

⁽³⁾ 30 Eylül 2023 tarihli esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabının içeriğinde bulunan vergi gider yansıtması; Ömerli Arazisi satışı ile ilgili imzalanan sözleşme kapsamında 7440 sayılı kanun kapsamında yararlanan ve ilgili dönemin matrah arttırım tutarlarının %50'sine isabet eden kısmı alıcılara yansıtılmasından kaynaklanmaktadır.

LYDİA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Karşılık giderleri	(2.392.141)	--	--	--
Reeskont giderleri	(837.623)	(28.675.107)	(64.545)	--
Kur farkı giderleri	(133.675)	(4.696.773)	--	--
Vergi giderleri ⁽¹⁾	--	(73.640.190)	--	--
Diğer	(1.757.016)	--	--	--
Toplam	(5.120.455)	(107.012.070)	(64.545)	--

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ

Kurumlar Vergisi

Şirket ve Türkiye'de yerleşik bağlı ortaklığı, Türkiye'de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir.

15 Temmuz 2023 tarih ve 30659 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 sayılı "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile Kurumlar vergisi oranını 5 puan artırılmış olup, ayrıca ihracattan elde edilen kazançlarda uygulanacak kurumlar vergisi indirim oranı 5 puana çıkarılmıştır. Bu değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere geçerli olacaktır.

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 mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri % 10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye'de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

Grup'un 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi (devamı)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kurumlar vergisi karşılığı	70.239.311	251.493.168
Peşin ödenen kurumlar vergisi (-)	(62.388.680)	(204.331.842)
Kurumlar vergisi yükümlülüğü (net)	7.850.631	47.161.326

Ertelenen vergiler

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	97.193.815	3.278.776
Vergiler toplamı	97.193.815	3.278.776

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin dökümü aşağıdaki gibidir:

	Birikmiş geçici farklar		Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri)	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(207.331.818)	(418.318)	(51.832.954)	(104.579)
Finansal yatırım düzeltmesi	(174.317.567)	-	(43.579.392)	-
Dava karşılığı	2.506.512	-	626.628	-
Şüpheli alacak karşılığı	1.883.892	-	470.973	-
Kıdem tazminatı karşılığı	271.710	-	67.928	-
Diğer	(11.787.992)	(12.696.807)	(2.946.998)	(3.174.197)
Ertelenen vergi varlıkları			1.165.529	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri (-)			(98.359.344)	(3.278.776)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri) net			(97.193.815)	(3.278.776)

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - GELİR VERGİLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi (gideri) geliri

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderleri aşağıda özetlenmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem vergi geliri (gideri)	(70.239.311)	(364.048.330)
Ertelenmiş vergi geliri	(43.501.768)	2.767.890
Toplam vergi geliri	(113.741.079)	(361.280.440)

DİPNOT 18 - PAY BAŞINA KAR/(ZARAR)

Pay başına kar/(zarar) miktarı, net dönem kar/(zararının) Şirket paylarının dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan payları oranında pay dağıtarak ("Bedelsiz Paylar") sermayelerini arttırabilir. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz pay ihracı çıkarılmış paylar olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı pay adedi ortalaması, payların bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemlerinde ana ortaklık için oluşan pay başına kar/ zarar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Ana ortaklığa ait net dönem karı / (zararı)	(264.867.623)	(455.161.756)
Payların ağırlıklı ortalama sayısı	208.000.000	208.000.000
Nominal değeri 1 Türk Lirası olan Pay başına zarar (Türk Lirası)	(1,273)	(2,188)

DİPNOT 19 – KUR RİSKİ

Grup, yabancı para işlemlerinden ötürü kur riskine maruz kalmaktadır. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler sebebiyle ortaya çıkmaktadır. Grup bu riski yabancı para varlık ve yükümlülüklerinin netleştirilmesi yolu ile oluşan doğal bir tedbir yolu ile kontrol etmektedir. Yönetim, Grup'un döviz pozisyonunu analiz ederek takip etmekte ve sınırlandırmaktadır.

Aşağıdaki tablo 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Döviz cinsinden varlıklar	1.077.587.904	2.106.022.168
Döviz cinsinden yükümlülükler	--	--
Net yabancı para pozisyonu	1.077.587.904	2.106.022.168

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19- KUR RİSKİ (devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Grup'un yabancı para varlıklarının ve yükümlülüklerinin tutarları ile Türk Lirası karşılık tutarları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Gbp
Nakit ve nakit benzerleri	544.259.538	15.933.687	16.500	22
Ticari alacaklar	533.328.366	15.630.000	--	487
Toplam varlıklar	1.077.587.904	31.563.687	16.500	509
Toplam yükümlülükler	--	--	--	--
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	1.077.587.904	31.563.687	16.500	509

31 Aralık 2023	TL Karşılığı	ABD Doları
Nakit ve nakit benzerleri	271.767	9.232
Ticari alacaklar	2.105.750.401	71.531.222
Toplam varlıklar	2.106.022.168	71.540.454
Toplam yükümlülükler	--	--
Net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu	2.106.022.168	71.540.454

Duyarlılık Analizi

Grup 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ABD Doları'nın %10 artması durumunda 107.693.489 TL kazanç (%10 azalması durumunda 107.693.489 TL kayıp), Avro'nun %10 artması durumunda 62.983 TL kazanç (%10 azalması durumunda 62.983 TL kayıp) ve Sterlin'in %10 artması durumunda 2.318 TL kazanç (%10 azalması durumunda 2.318 TL kayıp) (31 Aralık 2023: Sterlin'in %10 artması durumunda 210.602.217 TL kazanç) riskine maruz kalacaktır.

DİPNOT 20 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DİPNOT 21 – DİĞER HUSUSLAR

Grup Yönetim Kurulunca 19 Şubat 2024 tarihli karar ile Lydia Yeşil Enerji Kaynakları Anonim Şirketi (Eski Unvanı: Tetamat Gıda Yatırımları A.Ş.) 'in faaliyet konusunun Enerji Şirketi olacak şekilde değiştirilmesine ve unvanının "Lydia Yeşil Enerji Kaynakları Anonim Şirketi" olarak değiştirilmesine ilişkin esas sözleşme tadil tasarısı hazırlanmıştır. Yine 19 Şubat 2024 tarihinde enerji üretim alanında faaliyetlerin başlanabilmesi ve Grup'un uzun dönem stratejileri ve rekabetçi hedefleri doğrultusunda; Grup'un faaliyetlerine de olumlu katkı sağlamasını temin amacıyla, 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. Esas Sözleşme Tadili ve birleşme işleminin onaylanması için SPK'ya başvurulmuş ve 25 Temmuz 2024 tarihinde ilgili işlemlerin SPK tarafından onaylandığı açıklanmıştır.

LYDIA HOLDİNG ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIĞI
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL") 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücünde ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – DİĞER HUSUSLAR (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 birleşme işlemi onaylanmıştır. Genel Kurul Kararı, 4 Eylül 2024 tarihinde Ticaret Sicilinde tescil edilmiş olup 9 Eylül 2024 tarihli ve 11160 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edilmiştir.

Birleşme işlemi, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamına dahil edilmiştir.