

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE
SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLOLARA AİT AÇIKLAYICI NOTLAR.....	6- 39

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem	Geçmiş Dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Varlıklar	Dipnot referansları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Dönen varlıklar		44.505.605	1.742.335.815
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	7.282	16.933.915
Finansal Yatırımlar	6	19.516.044	1.706.080.583
Ticari Alacaklar	7	11.839.322	5.114.283
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	11.839.322	5.114.283
Diğer Alacaklar	8	-	855.756
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	-	855.756
Peşin Ödenmiş Giderler	9	265.812	359.764
Diğer Dönen Varlıklar	10	12.877.145	12.991.514
Ara Toplam		44.505.605	1.742.335.815
Duran Varlıklar		3.029.973.628	662.660.694
Finansal Yatırımlar	6	2.411.760.000	-
Diğer Alacaklar	8	41.227	-
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	41.227	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	-	337.015
Maddi Duran Varlıklar	11	617.833.816	661.624.238
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	-	699.441
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	-	699.441
Peşin Ödenmiş Giderler	9	338.585	-
Toplam Varlıklar		3.074.479.233	2.404.996.509

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
Kaynaklar	Dipnot Referansları	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli yükümlülükler		8.302.324	52.100.179
Ticari Borçlar	7	346.074	1.306.920
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	7	-	345.649
- İlişkili Taraflara Olmayan Ticari Borçlar	7	346.074	961.271
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	-	137.277
Diğer Borçlar	8	4.551.446	1.537.539
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	8	3.489.208	95.008
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	1.062.238	1.442.531
Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)	9	-	8.483
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		-	47.357.734
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.263.184	1.588.909
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	15	-	4.503
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	15	1.263.184	1.584.406
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	10	2.141.620	163.317
Ara Toplam		8.302.324	52.100.179
Uzun vadeli yükümlülükler		715.791.074	521.441.364
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	-	401.029
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	15	-	401.029
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	715.791.074	521.040.335
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.350.385.835	1.831.454.966
Ödenmiş Sermaye	16	1.891.070	1.891.070
Sermaye Düzeltme Farkları	16	16.058.395	16.058.395
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	16	149.374.707	149.374.707
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	16	11.771.109	11.771.109
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	16	-	310.947.845
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş	16	196.230.665	195.607.474
Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal kazanç/(kayıp) fonu	16	-	(623.191)
- Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	16	196.230.665	196.230.665
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16	1.456.752.211	(58.838.968)
Net Dönem Karı/Zararı	16	518.307.678	1.204.643.334
Toplam kaynaklar		3.074.479.233	2.404.996.509

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari dönem	Cari dönem	Geçmiş dönem	Geçmiş dönem
		<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>	<i>Bağımsız Denetimden Geçmemiş</i>
	Dipnot referansları	1 Ocak-30 Eylül 2025	1 Temmuz-30 Eylül 2025	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	17	42.813.790	15.543.005	54.385.190	44.923.842
Satışların maliyeti (-)	17	(26.215.482)	(10.705.238)	(31.447.663)	(21.895.513)
Brüt kar / (zarar)		16.598.308	4.837.767	22.937.527	23.028.329
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	18	-	-	(133.971)	-
Genel yönetim giderleri (-)	18	(16.625.430)	(2.084.523)	(27.505.093)	(13.812.188)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	16.683.921	4.162.973	5.139.741	3.459.386
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(40.381.063)	(37.266.503)	(3.899.784)	354.034
Esas faaliyet karı / (zararı)		(23.724.264)	(30.350.286)	(3.461.580)	13.029.561
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	726.161.314	(163.593.280)	156.319.171	(33.774.290)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	(17.309.351)	4.987.530	-	-
Finansman gideri öncesi faaliyet karı / (zararı)		685.127.699	(188.956.036)	152.857.591	(20.744.729)
Finansman gelirleri	21	18.767.013	2.787.145	-	-
Finansman giderleri (-)	21	(14.366.200)	(1.324.668)	(30.405.998)	(22.310.384)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	23	23.529.905	34.580.631	(2.692.035)	11.943.079
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar / (zarar)		713.058.417	(152.912.928)	119.759.558	(31.112.034)
Sürdürülen faaliyetler vergi gelir/gideri		(194.750.739)	27.103.021	(61.743.282)	(21.142.503)
- Dönem vergi gideri	22	-	-	(3.954.675)	(3.954.675)
- Ertelenmiş vergi gelir/(gideri)	22	(194.750.739)	27.103.021	(57.788.607)	(17.187.828)
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı		518.307.678	(125.809.907)	58.016.276	(52.254.537)
Net Dönem Karı		518.307.678	(125.809.907)	58.016.276	(52.254.537)
Dönem karının dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	-	-
Ana ortaklık payları		518.307.678	(125.809.907)	58.016.276	(52.254.537)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç/(kayıp)		274	317	31	(28)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		-	(125.780)	(56.006)	(14.428)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		-	(125.780)	(56.006)	(14.428)
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin aktüeryal (kayıp)/kazanç		-	(167.707)	(74.674)	(19.236)
- Vergi etkisi		-	41.927	18.668	4.808
Toplam kapsamlı gelir		518.307.678	(125.935.687)	57.960.270	(52.268.965)

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

						Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Birikmiş Karlar			
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	Sermaye Tamamlama Fonu (Avansı)	Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesi	Aktüeryal (Kayıp)	Yeniden Değerleme Ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	Geçmiş Yıllar Karları	Net Dönem Karı/(Zararı)	Toplam
1 Ocak 2024 itibarıyla	1.891.070	16.058.395	149.374.096	11.771.061	314.248.339	(501.579)	-	(142.918.737)	84.038.689	433.961.334
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	84.038.689	(84.038.689)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	(60.579)	-	-	58.016.276	57.955.697
30 Eylül 2024 itibarıyla	1.891.070	16.058.395	149.374.096	11.771.061	314.248.339	(562.158)	-	(58.880.048)	58.016.276	491.917.031
1 Ocak 2025 itibarıyla	1.891.070	16.058.395	149.374.707	11.771.109	310.947.845	(623.216)	196.230.665	(58.838.968)	1.204.643.334	1.831.454.941
Transferler	-	-	-	-	(310.947.845)	623.216	-	1.515.591.179	(1.204.643.334)	623.216
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	-	-	-	-	518.307.678	518.307.678
30 Eylül 2025 itibarıyla	1.891.070	16.058.395	149.374.707	11.771.109	-	-	196.230.665	1.456.752.211	518.307.678	2.350.385.835

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari dönem	Geçmiş dönem
		Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
	Dipnot referansları	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024
A. İŞLETME FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		(31.318.737)	99.025.925
Sürdürülen faaliyetler dönem Karı / Zararı	16	518.307.678	58.016.276
Dönem net karı/zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		225.003.137	(28.978.728)
Amortisman giderleri ve itfa payları ile ilgili düzeltmeler		12.672.627	19.351.914
Vergi geliri/gideri ile ilgili düzeltmeler	22	194.750.739	57.788.607
Karşılık giderleri ile ilgili düzeltmeler		(321.222)	1.348.393
Reeskont gelir giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	105.901	-
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler		14.366.200	30.358.067
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(18.872.914)	-
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(152.667.202)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		-	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	11-12	34.242.047	-
Bağlı ortaklık satış karı/zararı (Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi)		(310.947.845)	-
Net Parasal Pozisyon Kayıp / Kazancı		299.007.604	14.841.493
Dönem net kârı (zararı) mutabakatıyla ilgili diğer düzeltmeler		225.003.137	(28.978.728)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(727.271.818)	72.403.241
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	6	(725.195.461)	(20.615.638)
Ticari alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	7	(6.725.039)	25.708
Stoklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler		-	9.332.175
Ticari borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	7	(960.846)	(14.639.877)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	93.952	854.305
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	14	(405.532)	(569.091)
Faaliyetle ilgili diğer varlıklar ve yükümlülüklerdeki değişim	10	1.978.303	-
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalışlar/(artışlar) ilgili düzeltmeler	8	928.898	2.392.053
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artışlar/(azalışlar) ilgili düzeltmeler	8	3.013.907	95.623.606
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			
Ödenen kıdem tazminatları	15	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(774.629.552)	69.988.377
Vergi Ödemeleri (-)		(47.357.734)	(2.414.864)
B. YATIRIM FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		9.885.390	(202.338)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11	9.130.248	-
Maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12	699.441	-
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin satışından kaynaklanan nakit girişleri	13	337.015	-
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları (-)	11	(281.314)	(202.338)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		4.506.714	(30.310.301)
Alınan faiz		18.872.914	-
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		(14.366.200)	(30.310.301)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ) (A+B+C+D)		(16.926.633)	68.513.286
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	5	16.933.915	6.310.266
Dönem sonu nakit ve nakit benzeri değerler (A+B+C+D+E)	5	7.282	74.823.552

İlişikteki dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 1 – ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lydia Yeşil Enerji Kaynakları Anonim Şirketi ("Lydia Yeşil Enerji" veya "Şirket"), Taze Kuru Gıda İnş. İth. İhr. San. Tic. Ltd. Şti. unvanıyla 2009 yılında Ankara'da kurulmuştur. Şirket, 30 Mayıs 2012 Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ("TTSG") ilan olunduğu üzere limited şirket nev' inden, anonim şirket nev' ine dönüşmüştür.

Şirket Yönetim Kurulunca 19 Şubat 2024 tarihli karar ile Şirket'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 başlanılabilmesi ve Şirket'in uzun dönem stratejileri ve rekabetçi hedefleri doğrultusunda; Şirket'in faaliyetlerine de olumlu katkı sağlamasını temin amacıyla, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu ("KVK") ve ilgili diğer mevzuat hükümleri çerçevesinde, MYK2 Enerji Elektrik İnşaat Taah. San. ve Tic. A.Ş.'nin ("MYK2") 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.

Şirket'in 27 Ağustos 2024 tarihinde yapılan 2023 yılı Olağan Genel Kurul Toplantısı'nda, Şirket unvanının Lydia Yeşil Enerji Kaynakları Anonim Şirketi olarak değiştirilmesi ve Lydia Holding A.Ş.'nin bağlı ortaklığı MYK2'nin Şirket tarafından devralmak suretiyle birleşme işlemi kararları alınmıştır. Alınan kararlar 4 Eylül 2024 tarihinde Ticaret Sicilinde tescil edilmiş olup 9 Eylül 2024 tarihli ve 11160 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir.

Şirket'in ana faaliyet konusu enerji piyasası mevzuatına uygun olmak kaydıyla ve Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'ndan gerekli izin ve lisanslar alınarak her türlü yer altı ve yer üstü enerji kaynakları ile güneş, hidrojen, rüzgar vs. gibi enerji kaynaklarından faydalanmak suretiyle elektrik ve ısı enerjisi üretimi yapmak, üretilen elektrik ve ısı enerjisini satmak, elektrik enerjisini üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işletmeye almak, devralmak, kiralamak ve şirket ana sözleşmesinde yazılı diğer işlerde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in merkez adresi Levazım Mahallesi Vadi Caddesi Zorlu Center No:2 İç Kapı No:141 Beşiktaş/İstanbul'dur.

Şirket'in ortaklık yapısı Not 16'de yer almaktadır.

Lydia Yeşil Enerji Kaynakları Anonim Şirketi'nin 30.06.2025 tarihli birleşme işlemleri öncesinde finansal tablolarına konsolide edilen bağlı ortaklıkları hakkındaki bilgiler aşağıda belirtilmiştir:

Bağlı Ortaklıkları

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

Taze Kuru Net Gıda Pazarlama Anonim Şirketi 23 Haziran 2020 yılında İstanbul'da kurulmuştur. 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 bilim 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, kiralanması, elektrik enerjisi üretimi yapmaktır.

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

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

Bağlı Ortaklıkları (*Devamı*)

Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.03.2025 tarihli kararıyla; Şirket yapısal dönüşümüne uyum sağlaması ile operasyonel yük ve maliyetlerin azaltılması kapsamında sermayelerinin tamamına (%100) sahip olduğu Birinci Enerji ve Taze Kuru Net'i tüm aktif ve pasifleriyle bir bütün halinde devralma yoluyla Şirket bünyesinde kolaylaştırılmış usulde birleşmesine, konuya ilişkin başvuruların ve diğer gerekli işlemlerin gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemine ilişkin Duyuru Metni 30.05.2025 tarihinde SPK tarafından onaylanmış ve 02.06.2025 tarihinde Şirket'e bildirilmiştir. Söz konusu birleşme işlemi 30.06.2025 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş olup, 30.06.2025 tarihli ve 11361 sayılı TTSG'de ilan edilmiştir. Bu kapsamda 22.07.2025 tarihinde yapılan özel durum açıklamamızda belirtildiği üzere; 30.06.2025 tarihi itibarıyla Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") çerçevesinde konsolide edilmesi gereken herhangi bir bağlı ortaklık kalmadığından konsolide finansal tablo yerine konsolide olmayan finansal tablo düzenlenmeye başlanmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarı çalışan personeli bulunmamaktadır (31 Aralık 2024: 3 kişi).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Uygulanan Muhasebe Standartları

İlişikteki finansal tablolar SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" nin ("Tebliğ") 5. maddesi yarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ("TMS/TFRS") ve yorumları esas alınarak hazırlanmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2025 tarihli finansal tablolarını TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardına (TMS 34) uygun olarak hazırlamıştır. TMS 34 uyarınca ara dönem finansal tabloların tam set veya özet olarak hazırlanması mümkündür. Grup bu çerçevede ara dönemlerde tam set finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Finansal tablolar, SPK tarafından yayınlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi ile KGK tarafından yayınlanan TMS Taksonomisi' ne uygun olarak sunulmuştur.

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

Finansal Tabloların Onaylanması

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihli finansal tabloları 27 Ekim 2025 tarihinde Yönetim Kurulu tarafından onaylanmıştır. Genel Kurul'un bu finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi Türk Lirası'dır ("TL").

2.2 İşletmenin Sürekliliği

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

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

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

Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tablolar, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanmıştır. Önceki dönem finansal tablolar da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Şirket bu nedenle, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

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

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

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

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Konsolidasyon Esasları

Şirket, sermayesinin tamamına sahip olduğu 2 bağlı ortaklığı için 30.06.2025 tarihli birleşme işlemi öncesine kadar konsolide finansal tablo düzenlemiştir.

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 ortaklıkların finansal tabloları tam konsolide yöntemi kullanılarak konsolide edilmiştir. Bu kapsamda bağlı ortaklıkların kayıtlı değeri ile özkaynakları netleştirilmiş, Şirket'in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değeri ile bunlardan kaynaklanan temettüler, ilgili özkaynakları ve kar veya zarar tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile birbirlerine yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunda özsermaye hesap grubunda, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir.

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

Ortaklığın unvanı	Grup tarafından sahip olunan doğrudan ve dolaylı pay (%)	
	31 Aralık 2024	
Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş. (***)		%100
Birinci Enerji Üretim A.Ş. (***)		%100

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

(**) 30.06.2025 döneminde Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş. ve Birinci Enerji Üretim A.Ş. Lydia Yeşil Enerji A.Ş. tarafından %100 birleştirilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.6 Muhasebe Politikalarında/Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2025 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in finansal durum 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

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

Söz konusu değişikliğin, Şirket finansal tabloları üzerinde bir etkisi olmamıştır.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

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

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

NOT 2 – 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 Sigorta Sözleşmeleri Standardını ("TFRS 17") yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Standardın zorunlu yürürlük tarihi, yapılan son düzenleme ile birlikte 1 Ocak 2026 veya sonrasında başlayan hesap dönemlerine ertelenmiştir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

TFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama

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

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

Şirket TFRS 18'in finansal tabloları üzerindeki etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar:

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

Şirket TFRS 19'un finansal tabloları üzerindeki etkisi bulunmamaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

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

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

Genel anlamda, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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

KGK, 10 Ağustos 2025 tarihinde "Doğaya Bağlı Elektrige Dayanan Sözleşmeler" değişikliğini (TFRS 9 ve TFRS 7'ye ilişkin) Resmi Gazete'de yayımlamıştır. Değişiklik, "kendi için kullanım" istisnasına yönelik hükümlerin uygulanmasını açıklığa kavuşturmakta ve bu tür sözleşmelerin korunma aracı olarak kullanılması durumunda korunma muhasebesine izin vermektedir. Değişiklik ayrıca, bu sözleşmelerin işletmenin finansal performansı ve nakit akışları üzerindeki etkisinin yatırımcılar tarafından anlaşılmasını sağlamak amacıyla yeni açıklama hükümleri getirmektedir.

Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

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

Genel anlamda, Şirket finansal tabloları üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Netleştirme / Mahsup

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

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.

Şirket'in 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 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 Şirket 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.

Şirket' in 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.

Şirket 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, Şirket' in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerın 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 katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direk işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katlanılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir. 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

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

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

Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklarda değer düşüklüğü oluşuğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde olası bir değer düşüklüğüne 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.

Şirket, 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 YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

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

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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	Yıl
Haklar	5 yıl

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde ya da tedarikinde veya idari amaçla kullanılmak veya işlerin normal seyrinde 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.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkulleri maliyet değeri ile takip etmektedir. Maliyet değeri; bir varlığın edinimi veya inşa edilmesi sırasında ödenen nakit veya nakit benzerlerinin tutarını veya bunlar dışındaki diğer ödemelerin gerçeğe uygun değerini ya da uygulanmasının mümkün olması durumunda ilk muhasebeleştirme sırasında ilgili varlığa atfedilen bedeli ifade eder.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her bir 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, inşası veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde gider olarak muhasebeleştirilir.

Banka Kredileri

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Sermaye ve Temettüleri

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

Hasılat

Şirket, 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.

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

- (a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- (b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- (c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- (d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- (e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Varlıklar ve Yükümlülükler

Herhangi bir karşılık tutarının finansal tablolara alınabilmesi için Şirket'in 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 Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şarta bağlı varlıklar gerçekleşmedikçe muhasebeleştirilmemekte ve sadece dipnotlarda açıklanmaktadır.

Koşullu varlıklar, ilgili gelişmelerin 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 finansal tablolarına yansıtılır. Ekonomik fayda girişinin muhtemel hale gelmesi durumunda, işletme söz konusu koşullu varlığı 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, finansal tablo tarihi ile finansal tablonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki düzeltme veya açıklama gerektiren tüm olayları kapsar.

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

Bu rapor kapsamında Şirket' in hissedarları, Şirket' in 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 Şirket' in 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 finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

Şirket, 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.

Şirket, ilişikteki 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 diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmıştır.

Tanımlanmış katkı planı

Şirket, Türkiye'de Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in, 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 finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile vergi matrahları arasındaki geçici farkların vergi etkisi olup, finansal raporlama amacıyla dikkate alınarak yansıtılmaktadır.

Ertelenmiş vergi aktifli 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 aktifli 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 aktifli ve pasifinin hesaplanmasında, Şirket'in 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 Şirket, 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 24). 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 YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Bölgümlere Göre Raporlama

Şirket'in ana faaliyet konusu; her türlü yer altı ve yer üstü enerji kaynakları ile güneş, hidrojen, rüzgar vs. gibi enerji kaynaklarından faydalanmak suretiyle elektrik ve ısı enerjisi üretimi yapmak, üretilen elektrik ve ısı enerjisini satmak, elektrik enerjisini üretmek amacıyla her türlü tesisi kurmak, işletmeye almak, devralmak, kiralamak ve şirket ana sözleşmesinde yazılı diğer işlerde faaliyet göstermektedir. Şirket'in raporlanabilir tek bir faaliyet bölümü bulunmaktadır.

2.10 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Varlık ve yükümlölüklerin kayıtlı değeri 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 Şirket hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Şirket yönetimi elindeki verileri kullanarak karşılık ayrılmaktadır.

İzin karşılıkları

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

Şüpheli alacak karşılığı

Şirket 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 YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 3 –İŞLETME BİRLEŞMESİ

Şirket Yönetim Kurulu'nun 13.03.2025 tarihli kararıyla; Şirket yapısal dönüşümüne uyum sağlaması ile operasyonel yük ve maliyetlerin azaltılması kapsamında sermayelerinin tamamına (%100) sahip olduğu Birinci Enerji ve Taze Kuru Net'i tüm aktif ve pasifleriyle bir bütün halinde devralma yoluyla Şirket bünyesinde kolaylaştırılmış usulde birleşmesine, konuya ilişkin başvuruların ve diğer gerekli işlemlerin gerçekleştirilmesine karar verilmiştir. Birleşme işlemine ilişkin Duyuru Metni 30.05.2025 tarihinde SPK tarafından onaylanmış ve 02.06.2025 tarihinde Şirketimize bildirilmiştir. Söz konusu birleşme işlemi 30.06.2025 tarihinde ticaret siciline tescil edilmiş olup, 30.06.2025 tarihli ve 11361 sayılı TTSG' de ilan edilmiştir. Bu kapsamda 22.07.2025 tarihinde yapılan özel durum açıklamasında belirtildiği üzere; 30.06.2025 tarihi itibarıyla TMS/TFRS çerçevesinde konsolide edilmesi gereken herhangi bir bağlı ortaklık kalmadığından konsolide finansal tablo yerine konsolide olmayan finansal tablo düzenlenmeye başlanmıştır.

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI

a) Alacak / Borç Bakiyeleri

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflardan ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
Lydia Holding Anonim Şirketi	-	77.339
EC Gayrimenkul Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	268.310
Toplam	-	345.649

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ilişkili taraflara diğer alacakları bulunmamaktadır.

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
	Kısa vadeli	Kısa vadeli
Lydia Holding Anonim Şirketi	3.489.208	-
Lydia Yatırım Holding Anonim Şirketi	-	95.008
Toplam	3.489.208	95.008

b) Alış/Satış İşlemleri

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 dönemi itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan alış-satış işlemlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

1 Ocak - 30 Eylül 2025	Satışlar	Alışlar	Kira Giderleri
Lydia Holding Anonim Şirketi	-	1.114.399	-
EC Gayrimenkul Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	810.775
Birinci Enerji Üretim Anonim Şirketi	854.413	-	-
Taze Kuru Net Gıda Pazarlama A.Ş.	11.086.529	-	-
Toplam	11.940.942	1.114.399	810.775

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Satışlar	Alışlar	Kira Giderleri
Lydia Holding Anonim Şirketi	-	21.894.265	-
EC Gayrimenkul Yatırımları Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	712.391	-
Toplam	-	22.606.656	-

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 4 – İLİŞKİLİ TARAFLAR AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst Yönetime Sağlanan Menfaatler

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Yönetim kurulu huzur hakkı	2.045.417	953.285	1.232.984	650.292
Toplam	2.045.417	953.285	1.232.984	650.292

NOT 5 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Banka	7.282	16.933.915
Vadesiz mevduatlar	7.282	303.443
Vadesi üç aydan kısa vadeli mevduatlar	-	16.630.472
Nakit ve Nakit Benzerleri Değeri	7.282	16.933.915

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

Para birimi	Faiz oranı	Vade	31 Aralık 2024
TL	%43	1 gün	4.474.046
TL	%50	1 gün	12.156.426
Toplam			16.630.472

NOT 6 – FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar		
Hisse senetleri (*)	-	1.685.598.688
Yatırım fonu	19.516.044	20.481.895
Toplam	19.516.044	1.706.080.583
	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar		
Yatırım fonu (*)	2.411.760.000	-
Toplam	2.411.760.000	-

(*) Şirket' in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sahip olduğu hisse senetlerinin tamamı Borsa İstanbul' da işlem görmekte olan Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.'ye ait 2.319.000 nominal değerli paydan oluşmaktadır.

Şirket, kısa ve uzun vadeli finansal yatırımlarını gerçeğe uygun değer ile finansal tablolarına yansıtmıştır (Not 20). Alım satıma konu olan hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri, aktif bir piyasada işlem görmeleri nedeniyle piyasa fiyatları üzerinden belirlenmekte olup, TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü Standardı ("TFRS 13") kapsamında "Seviye 1" girdi olarak sınıflandırılmaktadır. 30 Eylül 2025 ve 2024 itibarıyla hisse senetlerinin tamamı alım satım amaçlı sınıflanmış olup beklenen en iyi alış fiyatı ile değerlendirilmiştir.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 7 – TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ticari alacaklar	11.799.322	6.379.118
- <i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>	11.799.322	6.379.118
Şüpheli ticari alacaklar	456.737	-
Verilen avanslar	40.000	-
	12.296.059	6.379.118
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(456.737)	(1.132.004)
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	-	(132.831)
Toplam ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	11.839.322	5.114.283

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla şüpheli alacaklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem başı - 1 Ocak,	1.132.004	3.221.007
Kayıtlardan silinmiş şüpheli ticari alacak iptal gelirleri	-	-
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	456.737	-
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	(1.132.004)	(850.179)
Dönem sonu	456.737	2.370.828

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ticari Borçlar	346.074	1.326.364
- <i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	-	345.649
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	346.074	980.715
	346.074	1.326.364
Ertelenmiş finansman gelirleri (-)	-	(19.444)
Toplam	346.074	1.306.920

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Verilen depozito ve teminatlar	-	66.947
Diğer çeşitli alacaklar	-	788.809
Toplam	-	855.756

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
İlişkili taraflara diğer borçlar	3.489.208	95.008
Diğer kısa vadeli borçlar	1.062.238	1.442.531
Toplam	4.551.446	1.537.539

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer alacak detayı aşağıdaki gibidir:

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

30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla uzun vadeli diğer borçları bulunmamaktadır.

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Gelecek aylara ait giderler	265.812	359.764
Toplam	265.812	359.764

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli		
Gelecek aylara ait giderler	338.585	-
Toplam	338.585	-

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli		
Alınan Avanslar	-	8.483
Toplam	-	8.483

NOT 10 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	4.182.649	-
KDV alacakları	8.694.496	12.991.514
Toplam	12.877.145	12.991.514

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Ödenecek vergi ve fonlar	722.921	86.097
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	-	77.220
Gider Tahakkukları	1.418.699	-
Toplam	2.141.620	163.317

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklarında ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Değer düşüklüğü (-)	Çıkışlar	Transfer	30 Eylül 2025
Maliyet						
Arsalar	11.968.385	-	-	-	-	11.968.385
Tesis, makine ve cihazlar	710.836.911	281.314	(16.592.074)	(7.935.846)	-	686.590.305
Mobilya ve demirbaşlar	4.312.682	-	(964.638)	(889.458)	-	2.458.586
Özel maliyetler	16.719.110	-	(15.275.553)	-	-	1.443.557
Maddi duran varlık toplam	743.837.088	281.314	(32.832.265)	(8.825.304)	-	702.460.833
Birikmiş amortisman						
Tesis, makine ve cihazlar	74.144.486	17.568.977	(4.635.858)	(4.493.363)	-	82.584.242
Mobilya ve demirbaşlar	1.956.953	437.849	(722.123)	(737.623)	-	935.056
Özel maliyetler	6.111.411	6.130.770	(11.134.462)	-	-	1.107.719
Birikmiş amortisman toplam	82.212.850	24.137.596	(16.492.443)	(5.230.986)	-	84.627.017
Net kayıtlı değer	661.624.238					617.833.816

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Birleşme Etkisi(*)	Yeniden Değerleme(**)	Transfer	31 Aralık 2024
Maliyet							
Arsalar	-	-	-	11.968.385	-	-	11.968.385
Tesis, makine ve cihazlar	24.483.917	-	(195.312)	424.105.495	261.640.888	801.923	710.836.911
Mobilya ve demirbaşlar	4.206.527	-	(2.352.430)	2.458.585	-	-	4.312.682
Özel maliyetler	9.074.943	-	-	2.974.194	-	4.669.973	16.719.110
Yapılmakta olan yatırımlar	5.471.896	-	-	-	-	(5.471.896)	-
Maddi duran varlıklar toplam	43.237.283	-	(2.547.742)	441.506.659	261.640.888	-	743.837.088
Birikmiş amortisman							
Tesis, makine ve cihazlar	4.686.705	26.063.676	(52.437)	43.446.542	-	-	74.144.486
Mobilya ve demirbaşlar	2.273.759	1.259.575	(1.816.703)	240.322	-	-	1.956.953
Özel maliyetler	2.518.932	3.311.312	-	281.167	-	-	6.111.411
Birikmiş amortisman toplam	9.479.396	30.634.563	(1.869.140)	43.968.031	-	-	82.212.850
Net kayıtlı değer	33.757.887						661.624.238

(*) Birleşme etkisi, MYK2'nin devralınmasından kaynaklanmaktadır (Not 3).

(**) Grup'un sahip olduğu Güneş Enerjisi Santralleri'nin (GES) gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla, SPK tarafından yetkilendirilmiş Net Kurumsal Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından hazırlanan 30 Eylül 2024 tarihli değerleme raporunu esas almıştır. Değerleme, gelir yaklaşımı (İndirgenmiş Nakit Akımları - İNA yöntemi) kullanılarak gerçekleştirilmiş olup, brüt 261.640.888 TL yeniden değerlendirme artışı finansal tablolara yansıtılmıştır (30 Eylül 2025 Enflasyon muhasebesine göre hesaplamalar yeniden yapılmıştır). Ertelenmiş vergi etkisinden arındırıldıktan sonra kalan tutar, diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilmiş ve özkaynaklar altında "Değer Artış Fonları" hesabına kaydedilmiştir. İNA yöntemi, gelecek dönem nakit akış tahminleri ve piyasa varsayımlarına dayanarak hesaplanmakta olup TFRS 13 kapsamında "Seviye 3 girdi" olarak sınıflandırılmıştır.

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

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2025 ve 1 Ocak-30 Eylül 2024 dönemlerindeki amortisman giderlerinin dağılımı Not 18'de açıklanmıştır.

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

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi olmayan duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	İlaveler	Değer Düşüklüğü (-)	Çıkışlar	30 Eylül 2025
Maliyet					
Haklar	2.805.213	-	(2.500.269)	(304.944)	-
Maddi olmayan duran varlıklar toplam	2.805.213	-	(2.500.269)	(304.944)	-
Birikmiş amortisman					
Haklar	2.105.772	208.297	(2.147.406)	(166.663)	-
Birikmiş amortisman toplam	2.105.772	208.297	(2.147.406)	(166.663)	-
Net kayıtlı değer	699.441				-

	1 Ocak 2024	İlaveler	31 Aralık 2024
Maliyet			
Haklar	2.602.882	202.331	2.805.213
Maddi olmayan duran varlıklar toplam	2.602.882	202.331	2.805.213
Birikmiş amortisman			
Haklar	1.553.652	552.120	2.105.772
Birikmiş amortisman toplam	1.553.652	552.120	2.105.772
Net kayıtlı değer	1.049.230		699.441

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2025 ve 1 Ocak-30 Eylül 2024 dönemlerindeki amortisman giderlerinin dağılımı Not 18'de açıklanmıştır.

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Maliyet değeri		
Arsa	-	337.015
Net kayıtlı değeri	-	337.015

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerinde yer alan arsadan kira geliri elde etmemiştir.

NOT 14 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli		
Diğer	-	137.277
Toplam	-	137.277

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

15.1 Kısa Vadeli Borç Karşılıkları

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

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Karşılıklar		
İzin Karşılığı	-	4.503
Dava Karşılığı	1.263.184	1.584.406
Toplam	1.263.184	1.588.909

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla izin karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	4.503	-
Dönemin içinde iptal edilen karşılıklar	(3.590)	47.895
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(913)	23.732
Dönem Sonu	-	71.627

15.2 Dava ve İhtilaflar

Şirket aleyhine açılan 1.263.184 TL tutarında davaları bulunmakta olup, ilgili dava tutarının içerisindeki davalara Şirket Yönetimi dava karşılığı ayırmıştır (31 Aralık 2024: 1.584.406 TL).

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla dava karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	1.584.406	395.270
Dönemin içinde ayrılan karşılıklar	-	1.392.809
Parasal Kazanç/ (Kayıp)	(321.222)	(104.331)
Dönem Sonu	1.263.184	1.683.749

15.3 Verilen Teminatlar Rehinler/ İpotekler/ Kefaletler

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Şirket tarafından verilen TRİK' ler		
A- Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı (*)	4.907.478	3.901.831
B-Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
C- Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
D-Diğer verilen TRİK' lerin toplam tutarı (**)	-	-
i-Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
ii-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK' lerin toplam tutarı	-	-
iii- C maddesi kapsamına girmeyen 3. Kişiler lehine vermiş olduğu	-	-
TRİK' lerin toplam tutarı	4.907.478	3.901.831

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

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 15 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

15.3 Verilen Teminatlar Rehinler/ İpotekler/ Kefaletler (Devamı)

Verilen ve alınan teminat/rehin/ipoteklerin detayı aşağıdaki gibidir;

Cinsi	Türü	Kime Verildiği/Alındığı	Döviz Cinsi	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Teminatlar	Verilen	Banka	TL	4.907.478	3.901.831
Kefaletler (*)	Alınan	Lydia Holding A.Ş.	TL	20.000.000	21.500.876
Kefaletler (*)	Alınan	Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.	TL	20.000.000	-

(*) 23.09.2024 tarihinde Lydia Holding A.Ş.' den alınan Vakıfbank'tan 20.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır. 11.09.2025 tarihinde Ufuk Yatırım Yönetim ve Gayrimenkul A.Ş.' den alınan Vakıfbank'tan 20.000.000 TL değerinde kefalet bulunmaktadır.

Şirket' in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Uzun vadeli		
Kıdem tazminatı karşılığı	-	401.029
	-	401.029

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

30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 1 Ekim 2025 tarihinden itibaren geçerli olan aylık 53.919,68 TL tavanından hesaplanmıştır.

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

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Şirket’in 30 Eylül 2025 ve 30 Eylül 2024 tarihleri itibarıyla kıdem tazminatı karşılığı hesabı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Dönem Başı, 1 Ocak	401.029	319.272
Ödemeler	(498.163)	-
Faiz gideri	-	5.424
Cari dönem hizmet maliyeti	-	196.423
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	-	(74.674)
Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)	97.134	(84.271)
Dönem Sonu	-	362.174

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

	30 Eylül 2025		31 Aralık 2024	
	Pay oranı	Pay tutarı	Pay oranı	Pay tutarı
Lydia Holding A. Ş.	%64,89	1.227.078	%64,89	1.227.078
Diğer Ortaklar	%35,11	663.992	%35,11	663.992
	%100	1.891.070	%100	1.891.070
Sermaye düzeltmesi farkları		16.058.395		16.058.395
		17.949.465		17.949.465

Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları

Şirket Yönetimi, 11.771.109 TL tutarında bakiyeyi sermaye artırımında kullanmak üzere sermaye avansı olarak sınıflandırmış olup sermaye avansının detayı aşağıda yer almaktadır:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	11.771.109	11.771.109
Toplam	11.771.109	11.771.109

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla Paylara İlişkin Primler/(İskontolar) ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	149.374.707	149.374.707
Toplam	149.374.707	149.374.707

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. TTK'ya göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. 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. Yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/ (kazanç) fonu

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla emeklilik planlarında aktüeryal kayıp/kazançlar fonuna ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Emeklilik Planlarında Aktüeryal Kazançlar/(Kayıp) Fonu	-	(623.191)
Toplam	-	(623.191)

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yeniden Değerleme Ölçüm ve Kazançları

Şirket, tesis, makina ve cihazlarını gerçeğe uygun değerleri üzerinden değerlendirmekte olup, değer artışları, maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları olarak finansal durum tablosuna yansıtılmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışlarına ilişkin detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	196.230.665	196.230.665
Toplam	196.230.665	196.230.665

Özkaynak Kalemlerine İlişkin İlave Açıklamalar

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla özkaynak kalemlerine ilişkin diğer detayları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2025	31 Aralık 2024
Ödenmiş Sermaye	1.891.070	1.891.070
Sermaye Düzeltme Farkları	16.058.395	16.058.395
Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)	149.374.707	149.374.707
Pay Sahiplerinin İlave Sermaye Katkıları	11.771.109	11.771.109
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	-	310.947.845
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Aktüeryal Kazanç/(Kayıp) fonu	-	(623.191)
Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları	196.230.665	196.230.665
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	1.456.752.211	(58.838.968)
Net Dönem Karı/Zararı	518.307.678	1.204.643.334
Toplam	2.350.385.835	1.831.454.966

NOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satış gelirleri ve satışların maliyetleri ile ilgili detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Yurtiçi satışlar	42.813.790	15.543.005	54.385.190	44.923.842
Satılan Hizmet Maliyeti	(26.215.482)	(10.705.238)	(31.447.663)	(21.895.513)
Brüt Kar/(Zarar)	16.598.308	4.837.767	22.937.527	23.028.329

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 18 – GENEL YÖNETİM, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME VE PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Personel giderleri	(3.614.894)	(897.299)	(7.443.163)	(3.737.721)
Kıdem tazminatı karşılığı	(498.163)	(467.254)	-	-
İzin karşılığı	(29.136)	(29.136)	-	-
Amortisman giderleri ve itfa payları	(2.521.878)	(24.549)	(8.296.974)	(4.166.478)
Reklam giderleri	(213.780)	(61.428)	-	-
Aidat giderleri	(1.465.898)	(98.023)	-	-
Seyahat giderleri	(720)	-	-	-
Danışmanlık giderleri	(1.509.277)	(410.096)	(2.971.511)	(1.492.199)
Ofis giderleri	(11.502)	(11.502)	(831.626)	(417.616)
Bilgi işlem gideri	(591.617)	(235.682)	(801.527)	(402.502)
Kira gideri	(2.475.398)	(358.182)	(4.493.017)	(2.256.251)
Sigorta giderleri	(50.884)	(1)	(370.753)	(186.180)
Haberleşme giderleri	(19.610)	2.452	-	-
Vergi, resim ve harçlar	(264.198)	(145.727)	(510.500)	(256.357)
Ağırlama giderleri	(62.003)	(1.171)	-	-
Bağış ve yardım giderleri	(621.993)	(213.476)	-	-
Hukuki giderler	(696.168)	(216.085)	-	-
Yönetim destek giderleri	(1.296.597)	(299.999)	-	-
Diğer genel yönetim giderleri	(681.714)	1.382.635	(1.786.022)	(896.884)
Toplam	(16.625.430)	(2.084.523)	(27.505.093)	(13.812.188)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Diğer giderler	-	-	(133.971)	-
Toplam	-	-	(133.971)	-

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Şüpheli alacak karşılıkları	445.764	(45.247)	-	-
Kur farkı gelirleri	-	-	2.589.506	1.742.909
Reeskont faiz gelirleri İptali	105.901	-	122.480	82.437
Kira gelirleri	340.830	69.919	1.775.842	1.195.259
Hurda satış gelirleri	62.894	-	69.074	46.491
Teşvik gelirleri	21.163	3.718	51.092	34.388
Sabit kıymet satış karı	13.146.728	3.903.930	-	-
Diğer olağan gelir ve karlar	2.539.564	211.194	531.747	357.902
Diğer olağandışı gelir ve karlar	21.077	19.459	-	-
Toplam	16.683.921	4.162.973	5.139.741	3.459.386

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ**30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR**

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

NOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER (Devamı)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
Kambiyo zararları (-)	(63.722)	(8.732)	(178.181)	(24.146)
Faiz giderleri (-)	(15.502)	1.163	-	-
Kira giderleri(-)	(101.385)	(101.385)	-	-
Reeskont gideri(-)	-	-	(132.638)	(361.267)
Sabit kıymet satış zararları (-)	(37.249.641)	(37.066.955)	-	-
Dava karşılık giderleri(-)	-	-	(1.392.809)	(58.627)
Diğer olağan gider ve zararlar (-)	(6.063)	455	-	-
Diğer olağandışı gider ve zararlar (-)	(2.944.750)	(91.049)	(2.196.156)	798.074
Toplam	(40.381.063)	(37.266.503)	(3.899.784)	354.034

NOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Hisse senedi değer artışı gelirleri	726.161.314	(163.593.280)	156.319.171	(33.774.290)
Toplam	726.161.314	(163.593.280)	156.319.171	(33.774.290)

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz - 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı	(17.309.351)	4.987.530	-	-
Toplam	(17.309.351)	4.987.530	-	-

NOT 21 – FİNANSMAN GELİRLER VE GİDERLERİ

Finansman Gelirleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Faiz gelirleri	18.767.013	2.787.145	-	-
Toplam	18.767.013	2.787.145	-	-

Finansman Giderleri (-)	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz – 30 Eylül 2024
Faiz Giderleri	(14.366.200)	(1.324.668)	(30.405.998)	(22.310.384)
Toplam	(14.366.200)	(1.324.668)	(30.405.998)	(22.310.384)

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 22 – 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).

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

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

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

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Kurumlar Vergisi (Devamı)

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları bulunmamaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosuna yansıyan kurumlar vergisi yükümlülükleri bulunmamaktadır.

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

Vergi Gelirleri / Giderleri	1 Ocak – 30 Eylül 2025	1 Temmuz – 30 Eylül 2025	1 Ocak – 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2024
- Dönem Vergi Gelir / (Gideri)	-	-	(3.954.675)	(3.954.675)
- Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	(194.750.739)	27.103.021	(57.788.607)	(17.187.828)
Toplam	(194.750.739)	27.103.021	(61.743.282)	(21.142.503)

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

	Toplam Geçici Farklar 30 Eylül 2025	Ertelenen Vergi Varlık / (Yükümlülükleri) 30 Eylül 2025	Toplam Geçici Farklar 31 Aralık 2024	Ertelenen Vergi Varlık / (Yükümlülükleri) 31 Aralık 2024
Maddi ve maddi olmayan duran varlık düzeltmesi	(541.757.447)	(135.439.362)	(250.973.436)	(62.743.361)
Maddi duran varlık değerleme	-	-	(261.640.889)	(65.410.222)
Şüpheli alacak karşılığı	456.737	114.184	1.132.003	283.001
Dava karşılığı	1.263.184	315.796	1.584.406	396.102
Ertelenmiş finansman geliri	-	-	132.831	33.207
Kıdem tazminatı karşılığı	-	-	401.028	100.257
İzin karşılığı	-	-	4.503	1.126
Ertelenmiş finansman gideri	-	-	(19.444)	(4.862)
Peşin ödenmiş giderlerin düzeltilmesi	-	-	22.649	5.663
Vadeli tahakkuk düzeltmesi	-	-	-	(94.649)
Finansal yatırım düzeltmesi	(2.323.126.773)	(580.781.692)	(1.574.426.395)	(393.606.597)
Ertelenen vergi varlıkları/(yükümlülükleri), net		(715.791.074)		(521.040.335)

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 22 – GELİR VERGİLERİ (Devamı)

Şirket'in 1 Ocak – 30 Eylül ve 1 Ocak – 31 Aralık 2024 dönemleri itibarıyla ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketleri aşağıdaki gibidir:

Ertelenmiş Vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	1 Ocak- 30 Eylül 2025	1 Ocak- 30 Eylül 2024
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi (-)	(521.040.335)	(18.078.697)
Özkaynağa yansıtılan	-	(18.668)
Birleşme Etkisi	-	(53.626.655)
Parasal (kayıp)/kazanç	-	4.526.157
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(194.750.739)	(57.788.607)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	(715.791.074)	(124.986.470)

NOT 23- NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in 30 Eylül 2025 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosunda raporlanan ve parasal olmayan finansal tablo kalemlerinden kaynaklanan net parasal pozisyon kazançları (kayıpları) detayı aşağıdaki gibidir:

Parasal Olmayan Kalemler	30 Eylül 2025
Finansal Durum Tablosu Kalemleri	22.943.961
Bağlı Menkul Değerler	341.738.186
Maddi Duran Varlıklar	6.109.382
Sermaye Katkıları	(41.335.723)
Sermaye Düzeltmesi Farkları	(3.642.664)
Paylara İlişkin Primler	(30.284.220)
Kardan Kısıtlanmış Yedekler	(2.386.474)
Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)	(100.807.978)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme	(39.783.795)
Ertelenmiş Vergi	(105.635.689)
Diğer	(1.027.064)
Gelir Tablosu Kalemleri	585.944
Hasılat	(1.790.242)
Satılan Malın Maliyeti	840.425
Genel Yönetim Giderleri	1.398.269
Finansman Gelir ve (Giderler)	(207.431)
Diğer Gelir ve (Giderler)	344.923
Net Parasal Pozisyon Kayıpları	23.529.905

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 24 – PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

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

	30 Eylül 2025	30 Eylül 2024
Sürdürülen faaliyetlerden net dönem karı	518.307.678	58.016.276
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama adedi	1.891.070	1.891.070
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç / kayıp	274,082	30,679

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve öz kaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in 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.

Şirket'in genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir. Şirket'in 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, Şirket'in müşterilerinden alacakları ve ilişkili taraflardan alacaklar ile banka mevduatlarından doğabilecek finansal zararlar kredi riskini oluşturmaktadır. Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

30.09.2025

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*)	-	11.839.322	-	-	7.282	11.846.604
(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	-	11.839.322	-	-	7.282	11.846.604
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	(456.737)	-	-	-	(456.737)
- Değer düşüklüğü (-)	-	456.737	-	-	-	456.737
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski (Devamı)

31.12.2024

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Toplam
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf (*)		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	-	5.114.283	-	855.757	16.933.915	22.903.955
- Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	5.114.283	-	855.757	16.933.915	22.903.955
- 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)	-	(1.132.004)	-	-	-	(1.132.004)
- Değer düşüklüğü (-)	-	1.132.004	-	-	-	1.132.004
- 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	-	-	-	-	-	-

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 25 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski

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

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibari ile risk tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2025	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3-12 ay	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Ticari Borçlar	346.074	346.074	346.074	-
Diğer Borçlar	4.551.446	4.551.446	4.551.446	-
Toplam	4.897.520	4.897.520	4.897.520	-

31 Aralık 2024	Kayıtlı değer	Sözleşmeli nakit akışı	3-12 ay	1-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Ticari Borçlar	1.306.920	1.306.920	1.306.920	-
Diğer Borçlar	1.537.539	1.537.539	1.537.539	-
Toplam	2.844.459	2.844.459	2.844.459	-

Piyasa Riski

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

Kur Riski

Şirket'in 30 Eylül 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihi itibariyle dövizli bakiyesi bulunmamaktadır.

NOT 26 – 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, Şirket'in 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.

LYDİA YEŞİL ENERJİ KAYNAKLARI ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2025 TARİHLİ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN NOTLAR

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

NOT 26 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

Finansal Varlıklar

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

Finansal Yükümlülükler

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

NOT 27 – BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

NOT 28 – DİĞER HUSUSLAR

Yoktur.