LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN 1 OCAK-31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN 1 OCAK – 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin ("Grup" veya "Şirket") 31 Mart 2021 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi 'ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

25.05.2021, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

A Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOŞ, SMMM

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**

KAPSAMLI GELİR TABLOSU **3**

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU **4**

NAKİT AKIM TABLOSU **5**

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI **6-52**

DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU 6-9

DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR 10-23

DİPNOT 3 FAALİYET BÖLÜMLERİ 24

DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ 25

DİPNOT 5 FİNANSAL BORÇLAR 25

DİPNOT 6 TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR 26

DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR 27

DİPNOT 8 STOKLAR 27

DİPNOT 9 CANLI VARLIKLAR 27

DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR 28-29

DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR 30

DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER 30

DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER 31

DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR 32

DİPNOT 15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER 33

DİPNOT 16 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR/BORÇLAR 33

DİPNOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER 33-34

DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR 34

DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR 34-36

DİPNOT 20 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ 37

DİPNOT 21 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ 37-38

DİPNOT 22 DİĞER GELİRLER 38

DİPNOT 23 DİĞER GİDERLER 38

DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER 39

DİPNOT 25 FİNANSAL GELİRLER 39

DİPNOT 26 FİNANSAL GİDERLER 39

DİPNOT 27 VERGİ GELİR/(GİDERİ) 39-42

DİPNOT 28 HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR) 42

DİPNOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI 42-44

DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ 45-50

DİPNOT 31 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER 50

DİPNOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR-GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR 51

DİPNOT 33 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR 52

	Dipnot No	31.03.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		**107.090.126**	**108.330.423**
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	6.216.319	8.326.487
Ticari Alacaklar		63.968.793	64.151.911
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[29]	*7.674.658*	*5.565.435*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[6]	*56.294.135*	*58.586.476*
Diğer Alacaklar		1.462.748	1.442.201
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	[29]	*750.000*	*750.000*
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	[7]	*712.748*	*692.201*
Stoklar	[8]	18.351.320	19.664.250
Peşin Ödenmiş Giderler		15.338.177	13.560.982
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[29]	*4.266.437*	*4.160.301*
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[17]	*11.071.740*	*9.400.681*
Diğer Dönen Varlıklar	[15]	1.752.769	1.184.592
Duran Varlıklar		**286.729.050**	**281.355.891**
Diğer Alacaklar	[7]	289.260	280.888
Canlı Varlıklar	[9]	14.916.250	13.710.350
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[12]	6.400.000	6.400.000
Maddi Duran Varlıklar	[10]	162.181.755	158.320.751
- Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar		*7.883.321*	*8.187.113*
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		*154.298.434*	*150.133.638*
Kullanım Hakkı Varlıkları	[10]	39.995.574	44.470.129
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[11]	23.188.079	23.231.455
Peşin Ödenmiş Giderler		19.966.385	17.702.157
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[29]	*19.881.942*	*17.408.357*
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[17]	*84.443*	*293.800*
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[27]	19.791.747	17.240.161
Toplam Varlıklar		**393.819.176**	**389.686.314**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAYNAKLAR	Dipnot No	31.03.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**147.170.336**	**146.243.373**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[5]	23.169.227	23.065.812
- Banka Kredileri		*14.952.710*	*14.051.437*
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		*1.217.927*	*1.352.155*
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		*6.998.590*	*7.662.220*
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[5]	46.189.232	43.114.594
Ticari Borçlar		38.800.972	40.161.867
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[29]	*2.330.738*	*3.353.953*
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[6]	*36.470.234*	*36.807.914*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[18]	9.162.964	7.170.290
Diğer Borçlar		13.577.692	17.219.270
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[29]	*12.944.760*	*16.100.829*
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[7]	*632.932*	*1.118.441*
Ertelenmiş Gelirler	[17]	2.572.506	666.552
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[27]	867.908	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	[13]	1.546.215	1.770.560
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[15]	11.283.620	13.074.428
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**106.607.840**	**113.497.546**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[5]	89.155.887	99.856.264
- Banka Kredileri		*58.235.281*	*62.128.468*
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		*2.367.855*	*2.585.773*
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		*28.552.751*	*35.142.023*
Ertelenmiş Gelirler	[17]	1.524.632	1.707.314
Uzun Vadeli Karşılıklar		9.889.251	5.051.409
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[14]	*9.889.251*	*5.051.409*
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	[16]	6.038.070	6.882.559
Özkaynaklar	[19]	**140.041.000**	**129.945.395**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**110.188.476**	**102.775.301**
Ödenmiş Sermaye		24.000.000	24.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(2.942.181)	(2.942.181)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		16.875.462	19.135.061
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç /(Kayıpları)		*22.522.283*	*22.522.283*
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		*(5.646.821)*	*(3.387.222)*
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		1.902.620	2.790.957
- Yabancı Para Çevrim Farkları		*1.902.620*	*2.790.957*
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		8.910.230	8.126.027
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		50.463.172	27.414.449
Net Dönem Kârı/(Zararı)		10.979.173	24.250.988
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		**29.852.524**	**27.170.094**
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		**393.819.176**	**389.686.314**

	Dipnot No	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Kar veya Zarar Tablosu			
Hasılat	[20]	95.801.657	75.843.077
Satışların Maliyeti (-)	[20]	(74.450.674)	(63.438.081)
Brüt Kâr/(Zarar)		**21.350.983**	**12.404.996**
Genel Yönetim Giderleri (-)	[21]	(4.029.959)	(3.074.284)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[21]	(1.332.637)	(907.877)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[22]	3.858.810	534.712
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[23]	(3.289.783)	(1.009.259)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		**16.557.414**	**7.948.288**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[24]	86.342	26.404
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		**16.643.756**	**7.974.692**
Finansman Gelirleri	[25]	2.693.777	2.566.254
Finansman Giderleri (-)	[26]	(6.794.708)	(5.580.256)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		**12.542.825**	**4.960.690**
Vergi Gelir/(Gideri)	[27]	**1.118.778**	**(739.277)**
Dönemin Vergi Gideri		(867.908)	(365.471)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		1.986.686	(373.806)
Dönem Net Kârı/(Zararı)		**13.661.603**	**4.221.413**
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		13.661.603	4.221.413
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		*2.682.430*	*891.661*
Ana Ortaklık Payları		*10.979.173*	*3.329.752*
Hisse Başına Kazanç	[28]	0,45747	0,13874

Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Dönem Net Kârı/(Zararı)	**13.661.603**	**4.221.413**
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	**2.259.599**	**(2.100.523)**
Maddi Olmayan Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)	*2.824.499*	*(2.517.556)*
Vergi Gelir/(Gideri)	*(564.900)*	*417.033*
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar	**888.337**	**(152.656)**
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim	*888.337*	*(152.656)*
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)	**3.147.936**	**(2.253.179)**
Toplam Kapsamlı Gelir	**16.809.539**	**1.968.234**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	16.809.539	1.968.234
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	*2.682.430*	*891.661*
Ana Ortaklık Payları	*14.127.109*	*1.076.573*

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLİK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
1 Ocak –31 Mart 2021 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Kârlar			
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)	Net Dönem Kârı/(Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOPLAM
01.01.2020	**24.000.000**	**(6.424.650)**	**22.522.283**	**(4.738.298)**	**903.698**	**10.882.318**	**16.403.271**	**8.268.224**	**22.366.903**	**94.183.749**
Transferler	-	-	-	-	-	-	8.268.224	(8.268.224)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	152.656	-	-	-	-	152.656
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	2.517.556	-	-	-	-	-	2.517.556
Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	-	(417.033)	-	-	-	-	-	(417.033)
Geri Alınan Paylar	-	(243.150)	-	-	-	243.150	1.542.283	-	-	1.542.283
Nakit Kâr Payı Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(1.785.433)	-	-	(1.785.433)
Dönem Kârı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	3.329.752	891.661	4.221.413
31.03.2020	**24.000.000**	**(6.667.800)**	**22.522.283**	**(2.637.775)**	**1.056.354**	**11.125.468**	**24.428.345**	**3.329.752**	**23.258.564**	**100.415.191**
01.01.2021	**24.000.000**	**(2.942.181)**	**22.522.283**	**(3.387.222)**	**2.790.957**	**8.126.027**	**27.414.449**	**24.250.988**	**27.170.094**	**129.945.395**
Transferler	-	-	-	-	-	784.203	23.466.785	(24.250.988)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	(888.337)	-	-	-	-	(888.337)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	(2.824.499)	-	-	-	-	-	(2.824.499)
Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	-	564.900	-	-	(418.062)	-	-	146.838
Geri Alınan Paylar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Nakit Kâr Payı Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dönem Kârı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	10.979.173	2.682.430	13.661.603
31.03.2021	**24.000.000**	**(2.942.181)**	**22.522.283**	**(5.646.821)**	**1.902.620**	**8.910.230**	**50.463.172**	**10.979.173**	**29.852.524**	**140.041.000**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnot No	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		**8.760.825**	**2.461.497**
Dönem Kârı/(Zararı)		***10.979.173***	***3.329.752***
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		***4.538.440***	**8.091.544**
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[10-11]	5.728.034	*4.704.309*
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(576.424)	*(324.357)*
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[6]	*(576.424)*	*(324.357)*
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		4.837.842	*(2.615.190)*
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[14]	*4.837.842*	*(2.615.190)*
Faiz Gelirleri ve (Giderleri) İle İlgili Düzeltmeler		(700.789)	*(163.214)*
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	[26]	*(700.789)*	*(163.214)*
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	[16]	(888.337)	*152.656*
Vergi Geliri/(Gideri) İle İlgili Düzeltmeler	[27]	(2.551.586)	*790.839*
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(1.310.300)	*5.546.501*
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		***(6.756.788)***	**(8.959.799)**
Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		630.131	*2.128.279*
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[29]	*(2.109.223)*	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[6]	*2.739.354*	*2.128.279*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(255.373)	*68.316*
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[29]	*(251.930)*	*147.071*
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[7]	*(3.443)*	*(78.755)*
Stoklardaki Artışlar/(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[8]	107.030	*2.051.938*
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/(Azalış)	[17]	(4.250.780)	*(14.453.658)*
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.328.176)	*1.530.859*
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[29]	*(1.003.215)*	*(296.121)*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[6]	*(324.961)*	*1.826.980*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	[18]	1.992.674	*(2.000.268)*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.415.124)	*223.919*
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[29]	*(2.929.615)*	*166.363*
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[7]	*(485.509)*	*57.556*
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	[17]	1.905.954	*1.108.951*
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(2.143.124)	*381.865*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış/(Azalış)	[15]	*(358.820)*	*205.546*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)	[15]	*(1.784.304)*	*176.319*
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		***8.760.825***	**2.461.497**
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**(8.969.932)**	**(7.875.003)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		154.123	-
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	[10]	*154.123*	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(9.124.055)	(7.875.003)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[10]	*(9.098.490)*	*(8.093.553)*
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[11]	*(25.565)*	*218.550*
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**(1.901.061)**	**1.716.276**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	[5]	25.615.108	26.456.630
Kredilerden Nakit Girişleri		*25.615.108*	*26.456.630*
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[5]	(25.183.741)	(24.740.354)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		*(25.183.741)*	*(24.740.354)*
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)	[5]	(2.332.428)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		***(2.110.168)***	**(3.697.230)**
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		***(2.110.168)***	**(3.697.230)**
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		**8.326.487**	**6.327.982**
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		**6.216.319**	**2.630.752**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. ("Ana Ortaklık", "Grup" veya "Şirket") 1996 yılında Ankara'da kurulmuştur. İlk olarak tıbbi malzeme satışı ile tıbbi araç-gereç temin hizmetleri alanında faaliyet göstermeye başlamıştır.

Şirket, 23 Mayıs 2010 tarihinde yapılan 2009 yılı olağan genel kurulu sonrasında ana sözleşme değişikliğine gitmiş ve bu değişikliğe istinaden Şirket'in Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. olan unvanı Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in kayıtlı adresi Dumlupınar Bulvarı Kentpark Ofis No:164/306 Çankaya/Ankara.

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021		**31.12.2020**	
	TL	**%**	**TL**	**%**
A Grubu	193.208	0,81	193.208	0,81
B Grubu	23.806.792	99,19	23.806.792	99,19
Toplam	**24.000.000**	**100**	**24.000.000**	**100**

A Grubu hisseler nama yazılı olup borsada satışa konu edilemez, 3.şahıslara kısmen devredilemez, hisselerin satışında öncelik gerçek (taraflar arasında müştereken tespit edilen değer) değer üzerinden diğer A grubu hissedarların olup uyuşmazlık halinde hisse değer tespiti bir aylık süre zarfında müştereken tespit edilecek bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılır. A grubu hisselerin devrinde, devir alacak bir veya birden fazla A grubu hissedar olması durumunda hisseler eşit olarak devredilir. Değeri tespit edilmiş olan A grubu hisseleri devralacak A grubu hissedar bulunmazsa hissedar hisselerini 3.kişilere tespit edilen değer üzerinde satmakta serbesttir.

Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından seçilen asgari 7 veya 9 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir. Genel kurulca seçilecek yönetim kurulunun 7 kişiden oluşması durumunda 5'ini ve 9 Kişiden oluşması durumunda ise 6'sını A Grubu payların en az %51'ine sahip ortaklarının müştereken gösterecekleri adaylar arasından genel kurulca seçilmesi şarttır.

B grubu hisselere herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

Grup kapsamındaki şirketlerin Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") ile Faaliyet İzin Belgesinde yer alan tüm branşlarda hizmet sözleşmesi bulunmaktadır. SGK, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu gereği Genel Sağlık Sigortası ("GSS") kapsamında değerlendirilen kişilerin aldığı sağlık hizmetlerini anlaşmalı sağlık hizmet sunucularına ödeyen, sigorta primlerini yöneten, kısa ve uzun vadeli sigorta giderlerini yöneten bir kurumdur. SGK ile yapılan sözleşmeye göre Grup, GSS kapsamında sayılan tüm hastaları kabul eder. Bu durum, SGK'nın web servisi olan Medula aracılığı ile provizyon alınarak yapılır. Sorgulama sonucu müstehak olmayan kişilerin tedavi giderleri SGK sözleşmesi kapsamında karşılanmaz. Uygulanan tedaviler GSS kanununa tabi olarak çıkan Sağlık Uygulama Tebliği ("SUT") hükümlerince SGK'ya faturalandırılır. SGK bu tebliğde hastaların tedavilerine göre fiyat politikası belirlemiş ve finansmanını sağladığı sağlık hizmetlerinin listesini yayınlamıştır. Hastalara verilen sağlık hizmet bedelleri SUT hükümlerine göre yayınlanan listeden uygun olan kodu hastaya işlenmesi suretiyle faturalandırma yapılır. Verilen tedavilerin SUT ve fatura inceleme usul ve esaslar ile tedavi algoritmasına uygun olup olmadığını, sürekli denetler. Aylık dönemler itibariyle yapılan denetimlerde ortaya uygunsuzluklar olması durumunda SGK'nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 01 Şubat 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")'de işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %73,06'sını temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

Grup içinde yer alan, konsolidasyona tabi tutulan, doğrudan, bağlı ortaklıklar ve bunların faaliyet alanları ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir;

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.03.2021	31.12.2020
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hay. Gıda İth. İhr. A.Ş.	Süt, Hayvancılık	100	100
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	100	100
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100

(**) Şirket sahip olduğu %49 oranındaki A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, kâr payında %100 oranında hak sahibi olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 2.900 m^2 kapalı alan üzerinde 5 katlı hastane binası 1999 yılında 15 yıllığına kiralanmıştır, 2014 yılında kira sözleşmesi 5+5 yıl olarak yenilenmiştir. Hastanede 2 ameliyathane, 2 doğumhane, 3 Yeni doğan yoğun bakım kuvözü, 3 yoğun bakım yatağı ve 31 hasta yatağı mevcut olup toplam 37 yatak kapasitesine sahiptir.

Şirket hastanenin büyütülmesi amacıyla yan binadaki bağımsız bölümleri satın almıştır, ek hastane binası inşa çalışmaları 2017 yılı içerisinde başlamış olup, ilave yapılan yaklaşık 9.000 m^2 kısmın inşaatı tamamlanarak, yapı kullanım izni alınmıştır. T.C. Sağlık Bakanlığı ruhsatlandırma ve denetim süreci tamamlanmış olup, ek hastane binası dönem içerisinde hasta kabulüne başlamıştır. Ana hastane binasının tadilat ve tefrişat işlemlerine 2020 yılında başlanmış olup 2021 yılı içerisinde tamamlanması ve hastanenin tam kapasite faaliyete geçmesi planlanmaktadır.

Hastane, TUV-CERT ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Belgesine ve Sağlık Bakanlığı ile UNICEF tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesine sahiptir.

Sağlık Bakanlığı tarafından yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 92,84 puan almıştır.

Özel Lokman Hekim Ankara Hastanesi;

Ankara'nın Sincan ilçesinde 17.500 m^2 kapalı alana kurulu olan 8 katlı hastane binası Şirket'in kendisine aittir. Hastanede 6 tam teşekküllü ameliyathane, Hava Ambulansı ile gelecek hastaları kabul etmek üzere bir adet helikopter pisti bulunmaktadır. Hastane bünyesinde 51 yataklı Genel Yoğun Bakım, 6 yataklı kalp damar cerrahi yoğun bakım ünitesi, 4 yataklı koroner yoğun bakım ve 21 adet kuvözlü yenidoğan yoğun bakım ünitesi ve 134 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Lokman Hekim Ankara Hastanesi 01.01.2020 tarihinden itibaren Lokman Hekim Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'ne gayrimenkulü dahil tüm sabit kıymetleri 3 yıl süreyle kiraya verilmiş olup, tüm çalışanları 31.12.2019 itibariyle Lokman Hekim Üniversitesi'ne devredilmiştir.

Şirket ile Lokman Hekim Üniversitesi arasındaki kira bedeli değişken tutarlı olarak hesaplanmaktadır. Kira bedeli hesaplamasında dikkate alınan kriter, Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından vakıf üniversitesi hastanelerine ilave olarak ödenen tutar ile ilgili mevzuat gereği özel hastanelerde sunulamayan ancak vakıf üniversitesi hastanelerinde sunulan hizmetlerden oluşan faaliyet kârıdır.

Lokman Hekim Ankara Hastanesi'ne ait Hastane ruhsatı, Üniversite hastanesi işletmesi devam ettiği sürece Lokman Hekim Üniversitesi'ne şartlı olarak bağışlanmış olup, Lokman Hekim Ankara Hastanesi, 01.01.2020 tarihi itibariyle Lokman Hekim Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi unvanıyla Lokman Hekim Üniversitesi tarafından işletilmektedir.

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi;

Ankara'nın Çankaya ilçesinde yaklaşık 18.000 m^2 kapalı alana kurulu olan 11 katlı hastane binası 15 yıllığına kiralanarak 01.08.2016 itibariyle sağlık hizmeti sunumuna başlamıştır. Hastane bünyesinde 3 yataklı dahili yoğun bakım, 4 yataklı koroner yoğun bakım, 3 yataklı cerrahi yoğun bakım, 6 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım, 9 yataklı KVC yoğun bakım ünitesi ve 101 hasta yatağı mevcut olup toplam 126 yatak kapasitesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi TQCSI ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Standartları belgesine ve Sağlık Bakanlığı ile UNICEF tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesine sahiptir.

Sağlık Bakanlığı tarafından yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 96,03 puan almıştır.

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

Van'ın merkezinde yaklaşık 12.500 m^2 kapalı alana kurulu olan 9 katlı hastanede 5 tam teşekküllü ameliyathane, Hastane bünyesinde 16 yataklı dahili yoğun bakım, 15 yataklı cerrahi yoğun bakım, 5 yataklı KVC yoğun bakım, 17 yataklı koroner yoğun bakım, 64 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 99 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Sağlık Bakanlığı tarafından yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 96,65 puan almıştır.

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

Van'ın merkezinde yaklaşık 4.500 m^2 kapalı alana kurulu olan 5 katlı hastanede 2 adet ameliyathane, 13 yataklı dahili ve cerrahi yoğun bakım, 26 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 30 hasta yatağı mevcut olup toplam 69 yatak kapasitesine sahiptir.

Sağlık Bakanlığı tarafından yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 96,95 puan almıştır.

Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti.

Irak-Erbil şehrinde 2013 yılında kurulan şirkete %95 oranında iştirak edilmiştir. Görüntüleme ve tanı merkezi hizmeti vermek üzere kurulan şirket, yaklaşık 2.000 m2 kapalı alanda faaliyet göstermektedir. Merkezde radyoloji ve laboratuvar birimleri bulunmaktadır.

Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş.

Ankara'nın Haymana ve Bala ilçelerinde faaliyet göstermektedir. Hay Süt Avrupa standartlarında ve arilik belgesine sahip işletme olarak süt üretimi ve besi hayvancılığı yapmaktadır.

Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.

Ankara'nın Yenimahalle ilçesinde Demetevler semtinde 2.400 m^2 kapalı alanda, ayakta tedavi ve sağlık hizmeti verilmek üzere 12.04.2016 tarihinde 50.000 TL sermaye ile kurulmuş ve 11.10.2016 tarihinde hasta kabulüne başlanmıştır.

Ayakta Teşhis ve Tedavi Yapılan Özel Sağlık Kuruluşları Hakkındaki Yönetmeliğe göre şirketin sermayesindeki ortaklığı %49 oranında sınırlandırılmıştır. Ana ortaklığın sahip olduğu (%49) ve ön alım hakkına sahip olarak kuruluş esnasında bedelini ödemiş olduğu (%51) hisselerle birlikte pay oranı %100'dür. Kâr payının tamamı ana ortaklığa aittir.

Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş. (HYSET)

Teknopark Ankara'da 500.000 TL sermaye ile kurulan Her Yerde Sağlık (HYSET) sağlıkta dijital dönüşüm ve pazarlama konularında faaliyet gösterecektir. HYSET, Anlaşmalı Sağlık Hizmet sunucularının verdiği hizmetlerin içeriği, sunum şekli ve fiyatlarının karşılaştırılabildiği, randevusunun oluşturulup satın alınabildiği ve gerçek kullanıcı deneyimlerinin paylaşıldığı bir platform olarak tasarlanmıştır. Şirkete kuruluşunda %100 oranında iştirak edilmiştir.

Laboratuvarlar;

Hastanelerin bünyesinde bulunan laboratuvarlar, merkezi Kanada'da bulunan ONEWORLD ACCURACY üyesidir ve Harici Kalite Kontrol Programları ile laboratuvar cihazları ve ölçüm sonuçlarının güvenilirliği düzenli olarak kontrol edilmektedir.

Tıbbi Birimler;

Anestezi re-animasyon, beslenme ve diyetetik, beyin ve sinir cerrahi, çocuk sağlığı ve hastalıkları, yenidoğan, dermatoloji, radyoloji, fiziksel tıp ve rehabilitasyon, gastroenteroloji, genel cerrahi, göğüs hastalıkları, göz hastalıkları, hematoloji, iç hastalıkları, kadın hastalıkları ve doğum, kardiyoloji, kalp ve damar cerrahisi, kulak burun boğaz, nöroloji, nefroloji, ortopedi ve travmatoloji, üroloji, diş hekimliği, göğüs cerrahisi, endokrinoloji, psikiyatri, çocuk cerrahisi, plastik rekonstrüktif ve estetik cerrahi, acil tıp, biyokimya, mikrobiyoloji, enfeksiyon hastalıkları, patoloji, girişimsel radyoloji, tıbbi onkoloji, çocuk kardiyoloji.

Personel;

Görev	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Doktor	214	201
Sağlık Hizmetleri	639	626
Sağlık Destek Hizmetleri	344	344
İdari Destek Hizmetleri	319	316
İdari Kadro	123	121
Veteriner ve İşçiler	12	12
Toplam	**1.651**	**1.620**

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yasal Defterler ve Finansal Tablolar;

Şirket, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını; Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nda ("UFRS") meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama formatları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyon Esasları;

Şirket	**Faaliyet Konusu**	**İştirak Oranı (%)**	
		31.03.2021	**31.12.2020**
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayv. Gıda İth. İhr. A.Ş.	Süt, Hayvancılık	100	100
Engürüsağ Genel Tic. Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	100	100
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

(*) Bu oran Şirketin sahip olduğu %49 oranındaki A grubu nama yazılı payları ve %51 oranındaki ön alım bedeli şirket kuruluşunda ana ortaklık tarafından ödenmiş B Grubu payları ifade etmektedir. A Grubu paylar Yönetim temsilinde %66 ve kâr payında %100 oranında imtiyaz sağlamaktadır. Bu nedenle Şirket tam konsolidasyon yöntemi ile finansal tablolara dahil edilmiştir.

Konsolidasyon Yöntemi

- Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın özsermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet

satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.

- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir. Şirketin iştiraki olan Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.'de ve Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayv. Gıda İth. İhr. A.Ş.'de %100 oranında kârdan pay alma hakkı ana ortaklıkta olduğu için azınlık payı hesaplanmamıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibariyle bağlı ortaklığın makul değere göre değerlenmiş finansal durum tablosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Şirket tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Şirket iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Fonksiyonel Para Birimi;

Şirket'in fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

Uygunluk Beyanı;

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları **25.05.2021** tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

Netleştirme/Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Şirket'in muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Şirket'in, şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir;

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kapsamlı gelir tablosundaki gelir ve giderler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları özsermayede ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

2.2. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

- **TFRS 16 – Kiralamalar COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin değişiklikler**

COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi;**

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 'deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR (Interbank Offered Rate)reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2;**

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;**

1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir. TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kâr veya zarara yansıtacaktır. TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler' bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 17- Sigorta Sözleşmeleri**

Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir. 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 1 ve TMS 8'de Önemlilik Tanımına İlişkin Değişiklikler**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu" ve TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar" daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS'lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir;

i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 'deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.

Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

- **TFRS 3'teki değişiklikler – işletme tanımı**

1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikle birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat;

Hasılat, verilen sağlık hizmetlerine karşılık olarak; faturalandırılması yapılmış olan hizmetlerde fatura tutarlarından, faturalandırılması yapılmamış olmakla birlikte hizmeti tamamlanmış olanlarda faturalandırılacak tutarlardan, faturalandırılması yapılmamış ve hizmeti devam edenlerde tamamlanma düzeyine göre bulunan tutarlardan iade ve indirimler düşüldükten sonraki kalan tutarları ifade etmektedir.

Daha önce finansal tablolara yansıtılmış olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizliğin ortaya çıkması durumunda, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilme olasılığı muhtemel olmaktan çıkan tutar, başlangıçta muhasebeleştirilen hasılatın düzeltilmesi yerine, gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket dönem sonunda tedavisi devam eden hastaların gelir tahakkuklarını sağlık hizmeti satış gelirleri içinde raporlamaktadır.

Stoklar;

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlenir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Canlı Varlıklar;

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlenirler. Gerçeğe uygun değerinin bulunmaması durumunda veya güvenilir tespit edilememesi durumunda söz konusu canlı varlık, maliyetinden buna ilişkin her türlü birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesi suretiyle değerlenir. Oluşan değer artışları veya azalışları oluştukları dönemin kâr zararı ile ilişkilendirilir.

Şirket, besi hayvanlarını ve tarımsal ürünlerini gerçeğe uygun değeri ile göstermektedir. Hasat edilmemiş tarımsal ürünler, rayiç bedelleri üzerinden tahmini satış maliyetleri düşüldükten sonra hasat yerindeki değeri üzerinden değerlenmektedir.

Maddi Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar için yeniden değerleme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlenmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Şirket'in duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	5 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2 – 20 Yıl
Finansal Kiralama ile Alınan Varlıklar	5 – 20 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 – 20 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlenmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Lokman Hekim Akay Hastanesi, Lokman Hekim Demet Tıp Merkezi, Lokman Hekim Van Hastanesi ve Lokman Hekim Hayat Hastanesi için satın alınan doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabında raporlanmaktadır.

11.07.2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan değişikliğe göre Özel Hastaneler Yönetmeliğinin 6.maddesi ile kadro ve ruhsat devirlerine Sağlık Bakanlığının izni getirilmiştir.

Şirket maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Şirket maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -15 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için (doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları) amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Şerefiye;

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Şirket tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

TMS 36 –Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitin yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

Finansal Araçlar;

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Şirket nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlenmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar , Değer Düşüklüğü Karşılığı Ve Beklenen Kredi Zararları;

Şirket tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer gelirlere kaydedilir.

Şirket, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir. Beklenen kredi zararları, bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir.

Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır.

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları;

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında

ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç/(kayıplar) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

Vergilendirme;

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır.

Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü), muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir kârların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

İlişkili Taraflar;

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

Borçlanma Maliyetleri;

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

- **TFRS 15 - Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat**

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayınlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılata uygulanacak olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in

uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

- **TFRS 9 Finansal Araçlar**

KGK, Ocak 2017'de TFRS 9 Finansal Araçlar'ı nihai haliyle yayınlamıştır. TFRS 9 finansal araçlar muhasebeleştirme projesinin üç yönünü: sınıflandırma ve ölçme, değer düşüklüğü ve finansal riskten korunma muhasebesini bir araya getirmektedir. TFRS 9 finansal varlıkların içinde yönetildikleri iş modelini ve nakit akım özelliklerini yansıtan akılcı, tek bir sınıflama ve ölçüm yaklaşımına dayanmaktadır. Bunun üzerine, kredi kayıplarının daha zamanlı muhasebeleştirilebilmesini sağlayacak ileriye yönelik bir 'beklenen kredi zararı' modeli ile değer düşüklüğü muhasebesine tabi olan tüm finansal araçlara uygulanabilen tek bir model kurulmuştur. Buna ek olarak, TFRS 9, banka ve diğer işletmelerin, finansal borçlarını gerçeğe uygun değeri ile ölçme opsiyonunu seçtikleri durumlarda, kendi kredi değerliliklerindeki düşüşe bağlı olarak finansal borcun gerçeğe uygun değerindeki azalmadan dolayı kâr veya zarar tablosunda gelir kaydetmeleri sonucunu doğuran "kendi kredi riski" denilen konuyu ele almaktadır.

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece "gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan" olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler.

TFRS 16 Kiralamalar

1 Ocak 2019 öncesinde anlaşmaya varılan sözleşmeler için Şirket, bir anlaşmanın kiralama işlemi olup olmadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini, ilgili anlaşmanın özüne dayandırıp;

(a) anlaşmanın gerçekleşmesinin özel bir varlığın veya varlıkların kullanımına bağlı olup olmadığına ve
(b) anlaşmanın ilgili varlığın kullanım hakkını devredip devretmediğine yönelik olarak bir değerlendirme yaparak belirlemiştir.

Şirket TFRS 16 standardının ilk uygulama tarihi olan 1 Ocak 2019 itibarıyla kolaylaştırıcı bir uygulama olarak sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını veya kiralama işlemi içerip içermediğini yeniden değerlendirmemiştir. Bunun yerine Şirket daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama olarak tanımlanmış sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardını uygulamıştır. Daha önce TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi" uygulanarak kiralama işlemi içermeyen olarak tanımlanan sözleşmelere TFRS 16 "Kiralamalar" standardı uygulanmamıştır.

Bu nedenle geçmiş yıllara ait konsolide finansal tabloların yeniden düzenlenmesine gerek kalmamış, söz konusu finansal tablolar TMS 17 "Kiralama İşlemleri" ve TFRS Yorum 4 "Bir Anlaşmanın Kiralama İşlemi İçerip İçermediğinin Belirlenmesi"ne uygun olarak sunulmuştur.

Kiracı olarak Şirket, daha önce kiraya konu olan varlığın sahipliğine ilişkin risk ve getirilerin Şirket'e ait olduğu kiralama işlemlerini finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. Bunun dışında kalan kiralama işlemleri ise operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. TFRS 16 standardına Şirket'in geçiş tarihi olan 1 Ocak 2018 itibarıyla Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmüştür.

Kira ödemeleri, faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak, belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilmiştir.

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

- Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.

- Değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.

- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Şirket, TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar istisnalarını kullanmayı tercih etmiştir.

Kullanım hakkı varlığı

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

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

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

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

(c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

(a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

(b) kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

Şirket kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü'nü uygular.

Kiralama işlemlerinden borçlar

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

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

(a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

(b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,

(c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve

(d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer;

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

(b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve

(c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Şirket, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Şirket, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer;

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

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

Şirket, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir;

(a) Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve

(b) Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Hisse Başına Kazanç/(Zarar);

Hisse başına kazanç/(zarar), dönem net kârı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye' de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş kârlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kâr/(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kâr/(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar;

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirilmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

31.03.2021 ve 31.12.2020 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021		**31.12.2020**	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	8,3260	8,3410	7,3405	7,3537
Avro	9,7741	9,7917	9,0079	9,0241

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- SGK'dan olan alacaklar için ayrılan karşılık oranları,
- Tedavisi devam eden hastalara ilişkin gelir tahakkukları ve doktor hakkedişleri,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar,
- Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

Covid-19'un Şirket Faaliyetlerine Etkisi;

Aralık 2019'da Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve Mart 2020 itibarıyla tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 enfeksiyonu (Corona virüsü) 11 Mart 2020 itibarıyla Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel pandemi olarak ilan edilmiştir.

Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek adına Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü 20 Mart 2020 tarihinde, 14500235-403.99 sayılı "Pandemi Hastaneleri" konulu Genelgesini yayınlamıştır. Genelgenin 1. Maddesi'ne göre Covid-19 tanısı kesinleşene kadar tüm vakıf hastaneleri ile özel hastaneler ilgili hastanın tedavisini yapmak ile yükümlüdür. Anılan genelge kapsamına göre, Grup bünyesinde bulunan hastanelerin durumu değerlendirildiğinde, Lokman Hekim Etlik Hastanesi ve Demet Tıp Merkezi hariç tüm hastaneler "Pandemi Hastanesi" olmuştur. Bu kapsamda, Grup yönetiminde bulunan tüm hastanelerin Covid-19 salgınına ilişkin tüm tedbirleri almış ve çalışanların sağlığı ve hastaların güven içinde tedavi olmaları için gerekli ortamı sağlanmıştır.

Şirket, COVID19 (Koronavirüs) salgını sürecinde, talep düşüşü yaşanan bölümlerle sınırlı olmak kaydıyla, 6 Nisan 2020 tarihi itibariyle kısa çalışma ödeneği teşvikinden faydalanmaya başlamış olup 5 Temmuz 2020 tarihi itibariyle kısa çalışma ödeneği uygulaması sonlandırılmıştır.

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19 salgınının muhtemel olumsuz etkileri Şirket tarafından yakından takip edilmekte olup gerekli tüm önlemler alınmıştır. Pandemi sürecinin dünya ve ülkedeki şiddeti ve ne zaman son bulacağı ile ilgili belirsizlikler devam ederken zaman içerisinde yaşanacak gelişmelere bağlı olarak daha sağlıklı bir değerlendirme yapılabilecektir. Bu kapsamda, Şirketin aldığı önlemler neticesinde pandemi etkisi en aza indirgenmiş olsa da raporlama tarihi itibariyle salgının ekonomik etkilerindeki belirsizliğin devam etmesi sebebiyle Şirket'in finansal tabloları üzerindeki etkileri makul ölçüde tahmin edilememektedir.

KVK Geçici 13. Maddesinin Ertelenen Vergi Üzerindeki Etkisi;

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar Vergisi Kanunu Geçici Madde 13 ile kurumlar vergisi oranı; kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacağı düzenlenmiştir.

Geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için 2021 dönemi için % 25, 2022 dönemi için, % 23, sonraki dönemler için % 20 oranı ile hesaplama yapılmaktadır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması,
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması.

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Şirket, TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamış; TFRS 16 Kiralamalar Standardını ise erken uygulamayı seçmiştir. TFRS 9 Finansal Araçlar Standardının finansal tablolara önemli bir etkisi olmamıştır.

Şirket, TFRS 16 Kiralamalar Standardını 1 Ocak 2019 tarihinde ilk defa uygulamaya başlamıştır. Daha önce TMS 17 uyarınca faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılmış kiralamalar için konsolide finansal tablolara 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla sözleşmesi imzalanmış, ön ödemesi yapılmış veya tahakkuk etmiş tüm kira ödemelerinin tutarına göre düzeltilmiş olan kira yükümlülüğüne eşit bir tutar üzerinden kullanım hakkı varlığı yansıtılmıştır.

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

Şirket faaliyet bölümleri olarak satışlarını hastane bazında, büyük alıcılar bazında, faaliyet çeşidi bazında ve ayakta tedavi-yatarak tedavi bazında hazırlamaktadır.

Faaliyetlere Göre Gelirler	**01.01.2021 - 31.03.2021**		**01.01.2020 - 31.03.2020**	
	Tutar	**%**	**Tutar**	**%**
Sağlık gelirleri	80.804.645	84	62.350.287	82
Canlı varlık, süt, yem satışları	1.877.344	2	1.334.226	2
Hastane kira gelirleri	9.636.558	10	4.971.787	7
Diğer gelirler	3.483.110	4	7.186.777	9
Toplam Satışlar	**95.801.657**	**100**	**75.843.077**	**100**

Hastane Bazında Sağlık Gelirleri	**01.01.2021 - 31.03.2021**		**01.01.2020 – 31.03.2020**	
	Tutar	**%**	**Tutar**	**%**
Akay Hastanesi hizmet satışları	30.414.782	38	25.510.451	41
Van Hastanesi hizmet satışları	22.680.054	28	16.038.782	26
Etlik Hastanesi hizmet satışları	14.177.174	18	9.974.695	15
Hayat Hastanesi hizmet satışları	7.407.657	9	6.402.036	10
Demet Tıp Merkezi hizmet satışları	4.104.076	5	2.398.085	4
Erbil Tanı Merkezi hizmet satışları	2.020.902	2	1.578.832	3
Elazığ ŞH FTR hizmet satışları	-	-	447.406	1
Toplam Satışlar	**80.804.645**	**100**	**62.350.287**	**100**

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	**01.01.2021 - 31.03.2021**		**01.01.2020 – 31.03.2020**	
	Tutar	**%**	**Tutar**	**%**
SGK'ya yapılan satışlar*	28.819.893	36	25.472.674	41
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	51.984.752	64	36.877.613	59
Toplam Satışlar	**80.804.645**	**100**	**62.350.287**	**100**

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	**31.03.2021**		**31.12.2020**	
	Tutar	**%**	**Tutar**	**%**
SGK'dan alacaklar*	48.182.784	75	46.396.250	72
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	15.786.009	25	17.755.661	28
Toplam Alacaklar	**63.968.793**	**100**	**64.151.911**	**100**

(*) Şirketin en büyük müşterisi Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK)'dır.

Tedavi türlerine göre hasılat aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 - 31.03.2021			**01.01.2020-31.03.2020**		
	Hasta Sayısı	**Net Satış Tutarı**	**Net Satış (%)**	**Hasta Sayısı**	**Net Satış Tutarı**	**Net Satış (%)**
Ayakta Tedavi	165.320	40.302.803	49,88	172.070	30.227.419	48,48
Yatarak Tedavi	8.920	40.501.842	50,12	8.951	32.122.868	51,52
Toplam	**174.240**	**80.804.645**	**100**	**181.021**	**62.350.287**	**100**

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2021	31.12.2020
Kasa	1.117.985	446.199
Bankalar	1.492.414	4.890.106
Diğer Hazır Değerler	3.605.920	2.990.182
Toplam	**6.216.319**	**8.326.487**

Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür (31.12.2020: 40 gün).

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Kısa vadeli krediler	14.952.710	14.051.437
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	46.189.232	43.114.594
Faaliyet kiralama borçları	6.998.590	7.662.220
Finansal kiralama borçları	1.217.927	1.352.155
- Finansal kiralama borçları	*1.493.421*	*1.743.542*
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	*(275.494)*	*(391.387)*
Toplam	**69.358.459**	**66.180.406**

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Uzun vadeli krediler	58.235.281	62.128.468
Faaliyet kiralama borçları	28.552.751	35.142.023
Finansal kiralama borçları	2.367.855	2.585.773
- Finansal kiralama borçları	*2.787.792*	*3.005.710*
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	*(419.937)*	*(419.937)*
Toplam	**89.155.887**	**99.856.264**

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	**31.03.2021**	**31.12.2020**
0 - 3 ay	14.239.112	12.159.596
3 - 12 ay	46.902.831	45.006.435
1 - 5 yıl	58.235.280	62.128.468
Toplam	**119.377.223**	**119.294.499**

Krediler için 164.990.400 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2020: 164.990.400 TL).

Finansal Kiralama Borçları	**31.03.2021**	**31.12.2020**
0 - 3 ay	582.586	342.093
3 - 12 ay	635.341	1.010.062
1 - 5 yıl	2.367.855	2.585.773
Toplam	**3.585.782**	**3.937.928**

Faaliyet Kiralaması Borçları	**31.03.2021**	**31.12.2020**
0 - 3 ay	1.725.715	2.001.738
3 - 12 ay	5.272.875	5.660.482
1 yıldan uzun	28.552.751	35.142.023
Toplam	**35.551.341**	**42.804.243**

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Ticari Alacaklar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Ticari alacaklar	48.082.687	50.515.370
Alacak senetleri	77.426	91.649
Alacak reeskontu	(771.618)	(1.055.594)
Şüpheli ticari alacaklar	2.925.331	3.501.755
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.925.331)	(3.501.755)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	7.674.658	5.565.435
Gelir tahakkukları**	8.905.640	9.035.051
Toplam	**63.968.793**	**64.151.911**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-29'da açıklanmıştır.

(**) 8.001.739 TL'lik kısmı tedavisi devam eden hastalar için yapılan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31.12.2020: 7.965.051 TL).

Vadeli alacakların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %13'dir (31.12.2020: %12.5).

Şüpheli Ticari Alacaklar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
1 Ocak itibarıyla bakiye	3.501.755	4.859.194
Yıl içindeki artış	72.592	86.784
Değersiz alacaklar,tahsilat/(iptaller)	(649.016)	(1.444.223)
Toplam	**2.925.331**	**3.501.755**

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	**31.03.2021**		**31.12.2020**	
	Tutar	**%**	**Tutar**	**%**
SGK'dan alacaklar*	48.182.784	75	46.396.250	72
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	15.786.009	25	17.755.661	28
Toplam Alacaklar	**63.968.793**	**100**	**64.151.911**	**100**

(*) Şirketin en büyük müşterisi Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK)'dır.

Ticari Borçlar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Ticari borçlar	20.831.755	19.486.714
Borç senetleri	15.603.286	17.595.427
Borç reeskontları	(580.689)	(951.973)
Diğer ticari borçlar	110.050	159.195
İlişkili taraflara ticari borçlar*	2.330.738	3.353.953
Gider tahakkukları	505.832	518.551
Toplam	**38.800.972**	**40.161.867**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-29'da açıklanmıştır.

Vadeli borçların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %13'tür (31.12.2020: %12,5).

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Diğer çeşitli alacaklar	602.710	577.234
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	750.000	750.000
Verilen depozito ve teminatlar	110.038	114.967
Şüpheli diğer alacaklar	837.500	837.500
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(837.500)	(837.500)
Toplam	**1.462.748**	**1.442.201**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-29'da açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Verilen depozito ve teminatlar	289.260	280.888
Toplam	**289.260**	**280.888**

Diğer Borçlar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Diğer çeşitli borçlar	632.932	1.118.441
İlişkili taraflara diğer borçlar*	12.944.760	13.171.214
Ortaklara borçlar**	-	2.929.615
Toplam	**13.577.692**	**17.219.270**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-29'da açıklanmıştır.

(**) Şirket'in 2019 yılı olağan genel kurulunda alınan karar gereği dağıtılacak 4.800.000 TL'lik kârın 7244 sayılı kanunun 12. Maddesi ile Türk Ticaret Kanununa eklenen geçici 13. Madde hükümlerine göre 1.975.512 TL'si 28.09.2020 tarihinde ödenmiş olup kalan 2.824.488 TL'si yönetim kurulunun yaptığı değerlendirme sonucu 04.01.2021 ve 06.01.2021 tarihlerinde ödenmiştir.

8. STOKLAR

Stoklar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Tıbbi malzeme stokları	11.890.405	13.277.814
Yem stokları	2.303.890	2.924.352
Diğer stoklar	4.157.025	3.462.084
Toplam	**18.351.320**	**19.664.250**

9. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Kayıtlı değeri	19.746.365	17.970.079
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	(4.830.115)	(4.259.729)
Toplam	**14.916.250**	**13.710.350**

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlenirler. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 448.300 TL'lik azalış olmuştur (31.12.2020: 1.697.770 TL).

31.03.2021 tarihi itibariyle şirketin canlı varlık sayısı 985'tir (31.12.2020: 1.003 Adet).

Canlı varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 5.742.800 TL'dir (31.12.2020: 5.742.800 TL).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	**01.01.2021**	**Girişler**	**Sınıflama**	**Çıkışlar**	**31.03.2021**
Arsa ve araziler	6.343.750	-	-	-	6.343.750
Binalar	62.454.482	172.400	-	-	62.626.882
Makine tesis ve cihazlar	30.280.737	554.114	-	-	30.834.851
Taşıtlar	1.529.068	207.203	-	(37.288)	1.698.983
Döşeme ve demirbaşlar	68.267.727	3.702.119	-	(1.407.422)	70.562.424
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	19.663.350	-	-	-	19.663.350
Özel maliyetler	27.295.403	2.973.801	-	-	30.269.204
Kullanım hakkı varlıklar*	71.353.289	155.410	-	(5.901.948)	65.606.751
Diğer maddi duran varlıklar	1.072.920	25.565	-	-	1.098.485
Yapılmakta olan yatırımlar	10.380.830	1.357.104	-	-	11.737.934
Toplam	**298.641.556**	**9.147.716**	**-**	**(7.346.658)**	**300.442.614**

Birikmiş Amortismanlar	**01.01.2021**	**Amortisman Gideri**	**Sınıflama**	**Çıkışlar**	**31.03.2021**
Binalar	(2.976.121)	(321.066)	-	-	(3.297.187)
Makine tesis ve cihazlar	(15.174.420)	(804.766)	-	-	(15.979.186)
Taşıtlar	(649.963)	(70.755)	-	14.915	(705.803)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.052.506)	(1.474.639)	-	232.151	(30.294.994)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(11.476.237)	(303.792)	-	-	(11.780.029)
Kullanım hakkı varlıklar*	(26.883.160)	(1.751.000)	-	3.022.983	(25.611.177)
Özel maliyetler	(8.769.378)	(830.403)	-	-	(9.599.781)
Diğer maddi duran varlıklar	(868.891)	(128.237)	-	-	(997.128)
Toplam	**(95.850.676)**	**(5.684.658)**	**-**	**3.270.049**	**(98.265.285)**
Net	**202.790.880**				**202.177.329**

(*) TFRS-16 kapsamında şirketin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödeyeceği kira ve planlanan kira artışlarındaki değişikliğin etkisinden kaynaklanmaktadır.

Maddi duran varlıkların toplam sigorta tutarı 211.745.000 TL'dir (31.12.2020: 211.745.000 TL).

Maddi Duran Varlıklar	**01.01.2020**	**Girişler**	**Sınıflama**	**Çıkışlar**	**31.12.2020**
Arsa ve araziler	11.262.750	-	(4.919.000)	-	6.343.750
Binalar	34.026.349	-	28.428.133	-	62.454.482
Makine tesis ve cihazlar	26.012.982	4.750.156	3.502.350	(3.984.751)	30.280.737
Taşıtlar	1.219.099	445.474	-	(135.505)	1.529.068
Döşeme ve demirbaşlar	34.965.669	13.311.039	20.183.007	(191.988)	68.267.727
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	19.271.561	3.753.500	(3.361.711)	-	19.663.350
Özel maliyetler	19.661.738	7.633.665	-	-	27.295.403
Kullanım hakkı varlıklar*	80.742.984	4.606.464	-	(13.996.159)	71.353.289
Diğer maddi duran varlıklar	1.202.898	5.515	-	(135.493)	1.072.920
Yapılmakta olan yatırımlar**	35.397.756	19.940.008	(43.832.779)	(1.124.155)	10.380.830
Toplam	**263.763.786**	**54.445.821**	**-**	**(19.568.051)**	**298.641.556**

Birikmiş Amortismanlar	**01.01.2020**	**Amortisman Gideri**	**Sınıflama**	**Çıkışlar**	**31.12.2020**
Binalar	(2.121.727)	(854.394)	-	-	(2.976.121)
Makine tesis ve cihazlar	(13.656.170)	(2.813.953)	(538.967)	1.834.670	(15.174.420)
Taşıtlar	(494.840)	(252.931)	-	97.808	(649.963)
Döşeme ve demirbaşlar	(25.317.889)	(3.850.900)	-	116.283	(29.052.506)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(11.023.133)	(992.071)	538.967	-	(11.476.237)
Kullanım hakkı varlıklar*	(22.290.533)	(7.406.303)	-	2.813.676	(26.883.160)
Özel maliyetler	(6.295.628)	(2.473.750)	-	-	(8.769.378)
Diğer maddi duran varlıklar	(675.295)	(193.596)	-	-	(868.891)
Toplam	**(81.875.215)**	**(18.837.898)**	**-**	**4.862.437**	**(95.850.676)**
Net	**181.888.571**				**202.790.880**

(*) TFRS-16 kapsamında şirketin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin ödeyeceği kira ve planlanan kira artışlarındaki değişikliğin etkisinden kaynaklanmaktadır.

(**) Etlik Ek Hastane Binası yıl içerisinde hizmete açılmış olup, toplam 19.979.259 TL'lik finansman maliyeti özellikli varlık kapsamında aktife alınmıştır. Şirket'in dönem sonunda yapılmakta olan yatırımlar hesabı içerisinde bulunan 719.600 TL'lik finansman gideri Etlik Hastanesi yenileme çalışmaları kapsamındadır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar/ Sınıflama	31.03.2021
Haklar	816.559	-	-	816.559
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	22.888.881	-	-	22.888.881
Toplam	**23.705.440**	**-**	**-**	**23.705.440**

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar/ Sınıflama	31.03.2021
Haklar	(473.985)	(43.376)	-	(517.361)
Toplam	**(473.985)**	**(43.376)**	**-**	**(517.361)**
NET	**23.231.455**			**23.188.079**

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar/ Sınıflama	31.12.2020
Haklar	774.701	41.858	-	816.559
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	22.888.881	-	-	22.888.881
Toplam	**23.663.582**	**41.858**	**-**	**23.705.440**

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar/ Sınıflama	31.12.2020
Haklar	(284.009)	(189.976)	-	(473.985)
Toplam	**(284.009)**	**(189.976)**	**-**	**(473.985)**
NET	**23.379.573**			**23.231.455**

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2021	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	31.03.2021
Binalar	6.400.000	-	-	-	6.400.000
Toplam	**6.400.000**	**-**	**-**	**-**	**6.400.000**

	01.01.2020	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	6.400.000	-	-	-	6.400.000
Toplam	**6.400.000**	**-**	**-**	**-**	**6.400.000**

Şirket'in Bağlıca Etimesgut Ankara'da yer alan Yüksek Öğrenim Kredi ve Yurtlar Kurumu'na kiraya verilen bağımsız bölümlerden oluşmaktadır.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri ile raporlamakta olup, en son 05.01.2017 tarihli değerleme raporu dikkate alınarak 31.12.2016 finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar 31.03.2021	**Tutarı**	**Karşılık**
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	25.452.200	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	12.436.350	(1.546.215)
Davalar ve Karşılıklar 31.12.2020	**Tutarı**	**Karşılık**
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	34.781.967	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	9.932.503	(1.770.560)

Şirket 571 dava (31.12.2020: 620) açmış olup, davaların toplam tutarı 25.452.200 TL'dir (31.12.2020: 34.781.967 TL). Şirketin aleyhine 179 dava (31.12.2020: 139) açılmış olup şirketin aleyhine alacak davaların toplamı 1.546.215 TL'dir (31.12.2020: 1.770.560 TL).

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	**31.03.2021**	**31.12.2020**
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	180.786.290	180.009.709
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	1.642.091	1.287.529
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	**182.428.381**	**181.297.238**

Koşullu Yükümlülükler;

Türü	**Verildiği Yer**	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Verilen ipotekler (Kredi)	Bankalar	164.990.400	164.990.400
Verilen teminat çek ve senetler	Bankalar	9.200.000	9.200.000
Verilen teminat mektupları	Mahkemeler	3.876.231	3.610.102
Verilen teminat mektupları	Yüksek Öğretim Kurumu*	1.000.000	1.000.000
Verilen teminat mektupları	Abonelik İşlemleri	3.139.636	2.069.636
Verilen teminat mektupları	Şehir Hastaneleri Projeleri	-	200.000
Verilen teminat mektupları	Kamu Kurumları İhaleli İşler	72.114	77.100
Verilen teminat mektupları	Kiralamalar	150.000	150.000
		182.428.381	**181.297.238**

(*) Yüksek Öğretim Kurumu Başkanlığı'na verilen teminat mektubu T.C. Lokman Hekim Üniversitesi kapsamında verilmiştir.

Türü	**Alındığı Yer**	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Alınan teminat çek ve senetler	Müşteri	638.514	1.829.119
Toplam TL Karşılığı		**638.514**	**1.829.119**

Konsolidasyon kapsamına alınan şirketlerin, banka kredileri için birbirleri lehine verdikleri çapraz kefaleti bulunmaktadır. Kullanılan tüm kredi ve leasing sözleşmelerinde Yönetim Kurulu Başkanı Mustafa Sarıoğlu ve Yönetim Kurulu üyeleri Mehmet Altuğ ve Celil Göçer'den en az ikisinin şahsi kefaletleri mevcuttur.

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	7.529.516	4.116.475
İzin karşılığı	2.359.735	934.934
Toplam	**9.889.251**	**5.051.409**

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibariyle kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %20 (31.12.2020: %10) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %13 (31.12.2020: %12,5) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 7.638,96 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	K: 20 yıl,E:25 yıl	K: 20 yıl,E:25 yıl
Zam oranı	20%	10%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	70,40%	70,36%
İskonto Oranı	13%	12,5%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönembaşı	3.261.077	4.305.222
Ödemeler	(292.748)	(612.098)
Faiz maliyeti	389.007	400.271
Cari hizmet maliyeti	492.281	856.525
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	2.824.500	(1.688.843)
Dönem sonu	**6.674.118**	**3.261.077**
Akay Hastanesi kıdem tazminatı yükü*	**855.398**	**855.398**
Toplam	**7.529.516**	**4.116.475**

(*) Şirketin 28.07.2016 tarihinde yaptığı Akay Hastanesi satınalma işlemine ilişkin devraldığı kıdem tazminatı yükünü göstermektedir. Cari dönemde Akay Hastanesi çalışanlarına 39.922 TL kıdem ödemesi yapılmıştır (31.12.2020: 47.878 TL).

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

İzin karşılığı;

Türkiye'de geçerli iş kanununa göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

İzin karşılığında dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönembaşı	934.934	898.520
İlaveler/iptaller	1.424.801	36.414
Dönem sonu	**2.359.735**	**934.934**

15. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Devreden KDV	757.429	757.052
İş avansları	995.340	427.540
Toplam	**1.752.769**	**1.184.592**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Ödenecek vergi ve fonlar	3.387.846	3.933.522
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	7.064.132	8.347.430
Zorunlu B.E.S. Kesintisi	135.170	117.004
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	676.472	676.472
Alınan Depozito ve Teminatlar	20.000	-
Toplam	**11.283.620**	**13.074.428**

(*) Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları; 23.11.2011 tarihinde Van ilinde meydana gelen deprem nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep ilan edilmesinden dolayı ertelenen vergi borçlarından ve 7256 sayılı yasa kapsamında taksitlendirilen vergi borçlarından oluşmaktadır.

16. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	6.038.070	6.882.559
Toplam	**6.038.070**	**6.882.559**

(*) Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları; 23.11.2011 tarihinde Van ilinde meydana gelen deprem nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep ilan edilmesinden dolayı ertelenen vergi borçlarından oluşmaktadır ve 7256 sayılı yasa kapsamında taksitlendirilen vergi borçlarından oluşmaktadır.

17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Verilen sipariş avansları	10.027.037	8.366.883
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	4.266.437	4.160.301
Gelecek aylara ait giderler	1.044.703	1.033.798
Toplam	**15.338.177**	**13.560.982**

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Gelecek yıllara ait giderler	84.443	293.800
İlişkili taraflara ait giderler*	19.881.942	17.408.357
Toplam	**19.966.385**	**17.702.157**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-29'da açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Alınan sipariş avansları	2.572.506	666.552
Toplam	**2.572.506**	**666.552**

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Alınan sipariş avansları	-	12.657
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	1.524.632	1.694.657
Toplam	**1.524.632**	**1.707.314**

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Personel ücret tahakkukları	6.738.496	4.940.504
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.424.468	2.229.786
Toplam	**9.162.964**	**7.170.290**

19. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye;

	31.03.2021	**31.12.2020**
Sermaye	24.000.000	24.000.000
Ödenmiş Sermaye	**24.000.000**	**24.000.000**

Şirket'in 200.000.000 TL olan kayıtlı sermaye tavanı süresi 2020-2024 yıllarında (5 yıl) geçerli olmak üzere uzatılmıştır.

Geri Alınmış Paylar;

	31.03.2021	**31.12.2020**
Geri alınmış paylar	(2.942.181)	(2.942.181)
Toplam	**(2.942.181)**	**(2.942.181)**

Şirketin, hisse senedinde fiyat istikrarının sağlanması amacıyla uyguladığı üçüncü geri alım programı, 27.03.2021 tarihli genel kurul toplantısında onaylanmıştır. Geri alım üst fiyat limiti 30 TL olup daha önceki alımları dahil sermayenin %10 u ile sınırlı olmak üzere toplam 30.000.000 TL nominal bedele ulaşıncaya kadar geri alım yapabilecektir. Program kapsamında Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş. geri alımda bulunabilecek bağlı ortaklıklardandır. Şirket Yönetim Kurulu'na geri alım yapmak üzere 3 yıllığına yetki verilmiştir.

Şirket ve bağlı ortaklığının yaptığı geri alımların rapor tarihi itibariyle güncel pay bilgisi;

Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş.'nin sahip olduğu pay adeti/Sermayeye Oranı (%) :81.200/0,34

Lokman Hekim Van A.Ş.'nin sahip olduğu pay adeti/Sermayeye Oranı (%) :280.124/1,17

08.07.2020 tarihinde 8,73 TL birim maliyetli 752.849 adet pay Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından satılmıştır. 11.09.2020 tarihinde Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. payları ile ilgili olarak 11,78 TL fiyattan 390.068 adet satış işlemi Lokman Hekim Van Sağlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Satıştan kaynaklanan 4.720.185 TL kâr özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

Geri Alım Programı Kapsamında Toplam Alımlar/Sermayeye Oranı (%) :361.324/1,51

Hisse Senedi İhraç Primleri;

Hisse senedi ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerinden oluşmaktadır. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Değer artış fonları;

Değer Artışları	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Duran varlık değerleme artışları	25.305.936	25.305.936
Ertelenen vergi etkisi	(2.783.653)	(2.783.653)
Toplam	**22.522.283**	**22.522.283**

Değer artışları, maddi duran varlıklar üzerinde gösterilen arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ile gösterilmesinden kaynaklanan değer artışlarını içermektedir. Değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50'lik istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmış neticede net ertelenen vergi etkisi %10 olmuştur (31.12.2020: %10).

Şirket, maddi duran varlıkların içinde raporlanan bina ve arsaları, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi olan D Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 05.01.2017 tarihli yazdığı rapora istinaden değerlemeye tabi tutmuştur. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu arsa ve binaların sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunduğunu düşünmektedir.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları) (Aktüeryal Kazanç/(Kayıp))

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Dönem başı	(3.387.222)	(4.738.298)
Dönem içi ilaveler	(3.822.603)	352.972
Ertelenen vergi	1.563.004	998.104
Toplam	**(5.646.821)**	**(3.387.222)**

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüaryal kazanç/(kayıp) kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıp) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Yabancı Para Çevrim Farkları;

Grubun fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır. Grup şirketlerinden Irak'ta faaliyet gösteren Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil) finansal tablolarını ABD Doları cinsinden hazırlamaktadır. İlgili şirketin finansal tabloları fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) No:21 "Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri" uyarınca Türk Lirası'na çevrilmiştir.

Yabancı Para Çevrim Farkları	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Dönem başı	2.790.957	903.698
Dönem içi ilaveler/(iptaller)	(888.337)	1.887.259
Toplam	**1.902.620**	**2.790.957**

Çevrimde, aktif kalemler bilanço günü kuru, borçlar bilanço günü kuru, özkaynaklar tarihi kur, gelir ve giderler işlem günü kurları ile fonksiyonel para birimine dönüştürülmüşlerdir.

Yasal yedekler;

Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Dönem başı yasal yedekler	8.126.027	10.882.318
Önceki dönem kârlarından ayrılan yasal yedekler	(3.482.469)	726.178
Dönem içinde geri alınan paylar için ayrılan yasal yedekler	4.266.672	(3.482.469)
Toplam	**8.910.230**	**8.126.027**

Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin 2.942.181 TL'si geri alınan paylardan oluşmaktadır (31.12.2020: 2.942.181 TL).

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin kârından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kâr dağıtımı dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

Geçmiş yıl kâr/(zararları);

Geçmiş yıl kârları 50.463.172 TL'dir (31.12.2020: 27.414.499 TL).

Şirket'in 2019 yılı olağan genel kurulunda alınan karar gereği dağıtılacak 4.800.000 TL'lik kârın 7244 sayılı kanunun 12. Maddesi ile Türk Ticaret Kanununa eklenen geçici 13. Madde hükümlerine göre 1.975.512 TL'si 28.09.2020 tarihinde ödenmiş olup kalan 2.824.488 TL'si ise yönetim kurulunun yaptığı değerlendirme sonucu 04.01.2021 ve 06.01.2021 tarihlerinde ödenmiştir.

08.07.2020 tarihinde 8,73 TL birim maliyetli 752.849 adet pay Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından satılmıştır. 11.09.2020 tarihinde Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. payları ile ilgili olarak 11,78 TL fiyattan 390.068 adet satış işlemi Lokman Hekim Van Sağlık A.Ş. tarafından gerçekleştirilmiştir. Satıştan kaynaklanan 4.720.185 TL kâr özkaynaklarda muhasebeleştirilmiştir.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Sermayedeki azınlık payı	1.412.673	1.412.673
Dönem kâr/(zararındaki) azınlık payı	2.682.430	5.538.191
Geçmiş yıl kârlarındaki azınlık payları	25.757.421	20.219.230
Toplam	**29.852.524**	**27.170.094**

20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Sağlık hizmeti satışları	80.804.645	62.350.287
Canlı varlık, süt, yem satışları	1.877.344	1.334.226
Hastane kira gelirleri	9.636.558	4.971.787
Diğer gelirler	3.483.110	7.186.777
Toplam	**95.801.657**	**75.843.077**

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Sağlık hizmeti satışlarının maliyeti	(71.877.481)	(55.094.910)
Canlı varlık, süt, yem maliyetleri	(1.786.516)	(1.321.016)
Hastane kira maliyetleri	(666.160)	(690.941)
Diğer maliyetler	(120.517)	(6.331.214)
Toplam	**(74.450.674)**	**(63.438.081)**
Brüt Kâr	**21.350.983**	**12.404.996**

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlenirler. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 448.300 TL'lik azalış olmuştur (31.12.2020: 1.697.770 TL).

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Ücret ve benzeri giderler	(40.725.499)	(31.959.600)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(21.854.580)	(19.679.231)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(2.294.234)	(2.200.596)
Bakım onarım giderleri	(1.609.527)	(2.044.981)
Kira giderleri	(1.211.252)	(1.317.861)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(1.671.863)	(1.993.769)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(3.838.379)	(2.469.274)
Temsil ağırlama	(63.744)	(62.421)
Telefon, internet, kargo, posta, ulaşım, sigorta, otopark giderleri	(241.539)	(202.371)
Danışmanlık giderleri	(395.524)	(379.230)
Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(361.955)	(424.811)
Muhtelif giderler	(182.578)	(703.936)
Toplam	**(74.450.674)**	**(63.438.081)**

21. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Genel yönetim giderleri	(4.029.959)	(3.074.284)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(1.332.637)	(907.877)
Toplam	**(5.362.596)**	**(3.982.161)**

Genel Yönetim Giderleri	**01.01.2021 31.03.2021**	**01.01.2020 31.03.2020**
Ücret ve benzeri giderler	(2.386.993)	(1.732.554)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(70.534)	(44.367)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(562.273)	(693.533)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(49.586)	(59.894)
Bakım onarım giderleri	(42.257)	(15.361)
Kira giderleri	(131.779)	(59.131)
Haberleşme giderleri	(44.645)	(27.037)
Amortisman giderleri	(217.792)	(241.266)
Genel kurul giderleri	(19.073)	(1.739)
Muhtelif giderler	(261.287)	(111.353)
Dışardan sağlanan faydalar	(43.344)	(12.259)
Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri	(200.396)	(75.790)
Toplam	**(4.029.959)**	**(3.074.284)**

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	**01.01.2021 31.03.2021**	**01.01.2020 31.03.2020**
Reklam ve ilan giderleri	(224.964)	(260.634)
Personel giderleri	(545.007)	(345.567)
Kira giderleri	(36.766)	(14.280)
Seyahat ve temsil giderleri	(7.496)	(2.561)
Komisyon giderleri	(431.075)	(278.564)
Diğer giderler	(87.329)	(6.271)
Toplam	**(1.332.637)**	**(907.877)**

22. DİĞER GELİRLER

	01.01.2021 31.03.2021	**01.01.2020 31.03.2020**
Konusu kalmayan karşılıklar	851.935	404.937
Duran varlık satış kârları	99.798	129.775
Kira gelirleri	34.920	-
Yeniden ölçüm, kazanç, kayıpları*	2.866.116	-
Muhtelif gelirler	6.041	-
Toplam	**3.858.810**	**534.712**

(*) TFRS-16 kapsamında şirketin kira artış ve ödemesi planlanan kira tutarlarındaki değişiklikten kaynaklı kâr/(zarara) yansıtılan tutarları ifade etmektedir.

23. DİĞER GİDERLER

	01.01.2021 31.03.2021	**01.01.2020 31.03.2020**
Karşılık giderleri	(51.166)	(80.580)
Bağış ve yardımlar*	(1.750.000)	(788.399)
Vergi ve diğer cezalar	-	(2.316)
Muhtelif giderler	(1.113.012)	(97.502)
Vergi yapılandırma giderleri	(301.806)	(40.462)
Yeniden ölçüm, kazanç, kayıpları**	(73.799)	-
Toplam	**(3.289.783)**	**(1.009.259)**

(*) Sevgi Vakfı'na yapılan bağış tutarı 1.750.000 TL'dir.

(**) TFRS-16 kapsamında şirketin kira artış ve ödemesi planlanan kira tutarlarındaki değişiklikten kaynaklı kâr/(zarara) yansıtılan tutarları ifade etmektedir.

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Kira gelirleri	86.342	26.404
Toplam	**86.342**	**26.404**

25. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Faiz gelirleri*	912.126	232.093
Kambiyo kârı	145.368	8.112
Reeskont faiz gelirleri	1.636.283	2.326.049
Toplam	**2.693.777**	**2.566.254**

(*) Sevgi Vakfı'na, Lokman Hekim Üniversitesi ile yapılması planlanan afiliasyon kapsamında verilen avans tutarlarına, borç verildiği tarihten itibaren cari yıl içerisinde finansal maliyetler hesaplanarak 894.822 TL tutarında adat hesaplanmıştır.

26. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri	(354.810)	(376.450)
Faiz gideri	(4.679.035)	(1.962.777)
Kambiyo zararları	(37.272)	(950)
Reeskont faiz giderleri	(1.723.591)	(3.240.079)
Toplam	**(6.794.708)**	**(5.580.256)**

27. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %20'dir.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25 olarak uygulanacaktır. Ancak; 2021/1. Geçici vergi dönemi için Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak, 2021/2-3 ve 4. Dönemler için %25 oranında uygulanacaktır. 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanacaktır.Geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri yüzde 15 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye tahsis edilmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla gelir vergisine tabi değildir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	**31.03.2021**	**31.12.2020**
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	3.174.290	2.333.417
Dön. kâr. peşin öde. vergi ve diğer yüküm. (-)	(2.306.382)	(2.333.417)
Toplam	**867.908**	**-**

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Vergi Gelir/(Gideri)	**01.01.2021 31.03.2021**	**01.01.2020 31.03.2020**
Dönemin vergi gideri	(867.908)	(365.471)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	1.986.686	(373.806)
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	**1.118.778**	**(739.277)**

Ertelenmiş vergi varlıklarını ve yükümlülükleri, finansal durum tablosu kalemlerinin KGK tarafından yayımlanan TMS/TFRS'ler uyarınca düzenlenmiş ve yasal finansal tabloları arasındaki farklı değerlendirilmeleri sonucunda ortaya çıkan geçici farkların etkilerini dikkate alarak hesaplanmaktadır.

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Kullanılmayan Yatırıma Katkı Tutarı;

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi ile indirimli kurumlar vergisi uygulaması 28.02.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yatırımların teşvikinde 2009 yılından itibaren öncesine göre farklı bir sisteme geçilmiştir. Bu sisteme ilişkin esaslar 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarıyla açıklanmıştır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması ile yapılacak yatırımdan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi oranıyla vergilendirilmesi amaçlanmaktadır. Bu sistem yatırımlar için katkı oranı ve tutarı belirlenmesi ile yatırımlardan elde edilen kazançların katkı tutarı kadar daha az vergilenmesi esasına dayanmaktadır. Her yatırım için belirlenen katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanmak suretiyle katkı tutarı kadar vergi tahsil edilmeyerek yatırımlar teşvik edilmektedir.

Yatırım katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, yatırıma katkı oranı ise katkı tutarının yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oranı ifade etmektedir. İndirimli Kurumlar Vergisi yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar uygulanacaktır. Bu nedenle İndirimli Kurumlar Vergisi uygulaması belli bir süreyle sınırlandırılmamıştır.

Ertelenen Vergi – 31.03.2021	**Geçici Fark**	**Vergi Varlığı**	**Vergi Yükümlülüğü**
İndirimli kurumlar vergisi*	-	22.682.648	-
Canlı varlık değerleme farkları	(58.824)	11.765	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerleme artışları	2.912.579	-	582.516
Duran varlıklarda değerleme artışları**	25.305.936	-	2.530.594
Duran varlıklarda değer düzeltme***	18.560.799	-	3.291.670
Doktor hakediş primleri	560.109	112.023	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9.889.251	1.977.851	-
Alacak karşılığı	3.261.990	652.398	-
Mali zarar	5.350.531	1.070.106	-
Alacak reeskontları	771.618	154.324	-
Borç reeskontları	577.587	-	115.517
Dava karşılıkları	1.546.215	309.243	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	351.832	70.366	-
Kullanım hakkı varlıkları	4.444.233	-	888.847
Stok vade farkı düzeltmesi	800.834	160.167	-
Diğer	-	-	-
Toplam		**27.200.891**	**7.409.144**
NET			**19.791.747**

Ertelenen Vergi – 31.12.2020	**Geçici Fark**	**Vergi Varlığı**	**Vergi Yükümlülüğü**
İndirimli kurumlar vergisi*	-	19.999.586	-
Canlı varlık değerleme farkları	1.697.770	339.554	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerleme artışları	2.912.579	-	582.516
Duran varlıklarda değerleme artışları**	25.305.936	-	2.530.594
Duran varlıklarda değer düzeltme***	24.166.711	-	3.553.160
Doktor hakediş primleri	518.551	103.710	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.051.409	1.010.281	-
Alacak karşılığı	3.838.414	767.683	-
Mali zarar	5.324.573	1.064.915	-
Alacak reeskontları	1.055.594	211.119	-
Borç reeskontları	945.449	-	189.090
Dava karşılıkları	1.770.560	354.112	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	2.071.992	414.399	-
Kullanım hakkı varlıkları	1.665.886	-	333.177
Stok değer düşüklüğü	800.834	160.167	-
Diğer	15.859	3.172	-
Toplam		**24.428.698**	**7.188.537**
NET			**17.240.161**

(*) 6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesine ilişkin kanun kapsamında Lokman Hekim Ankara Hastaneleri ve Lokman Hekim Van Hastaneleri Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında indirimli kurumlar vergisinden oluşmaktadır.

(**) Şirket, arsa ve binaların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır (31.12.2020: %50). Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır.
- Taşınmazın satışından doğan kârlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

(***) Bu tutar Değerleme yapılan duran varlıklar dışındaki diğer duran varlıklar üzerinde yapılan net düzeltme olup (maliyetinde veya faydalı ömre göre amortisman hesaplamasından dolayı da amortismanlarında yapılan değer düzeltmesi) olup ertelenen vergi etkisi cari dönem itibariyle %20 olarak dikkate alınmıştır (31.12.2020: %20).

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25 olarak uygulanacaktır. Ancak; 2021/1. Geçici vergi dönemi için Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak, 2021/2-3 ve 4. Dönemler için %25 oranında uygulanacaktır. 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanacaktır.

28. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	01.01.2021 31.03.2021	01.01.2020 31.03.2020
Net dönem kârı (Ana ortaklık payı)	10.979.173	3.329.752
Hisse sayısı	24.000.000	24.000.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	**0,45747**	**0,13874**

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

TMS 24 "İlişkili Taraf Açıklamaları" kapsamında ilişkili taraflar olarak Şirket'in hissedarları, Grup şirketleri ve bunlara bağlı şirketler, bunların yöneticileri ve ilişkili oldukları bilinen diğer şirketler tanımlanmıştır.

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyla, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar	**31.03.2021**		**31.12.2020**	
	Ticari	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	7.596.120	-	5.562.881	-
Akgül Grup Gıda Tem. Tur. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	75.984	-	-	-
Safi Sağlık Sanayi ve Tic A.Ş.	-	750.000	-	750.000
Diğer	2.554	-	2.554	-
Toplam	**7.674.658**	**750.000**	**5.565.435**	**750.000**
	8.424.658		**6.315.435**	

(*) T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM'dan olan alacağı Lokman Hekim Ankara hastanesinin kiraya verilmesinden dolayı oluşan (kira faturalarına bağlı) ticari alacaklardan oluşmaktadır.

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	**31.03.2021**		**31.12.2020**	
	Kısa Vadeli	**Uzun Vadeli**	**Kısa Vadeli**	**Uzun Vadeli**
Safi Sağlık Sanayi ve Tic. A.Ş.	502.730	**-**	447.730	**-**
Van Divan Sağlık Eğitim Tur. San. Tic. A.Ş.	3.286.520	-	3.286.521	-
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	475.495	-	406.050	-
Pek Sağlık Hizm. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	1.692	-	20.000	-
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi	-	-	-	1.238
Sevgi Vakfı*	-	19.881.942	-	17.407.119
Toplam	**4.266.437**	**19.881.942**	**4.160.301**	**17.408.357**

(*) Lokman Hekim Üniversitesi'nin kurucu vakfı olan Sevgi Vakfı'na gelecekteki iki yıl içerisinde Ankara'da faaliyet gösteren hastaneler ile Lokman Hekim Üniversitesi arasında gerçekleştirilen ve gerçekleştirilecek olan afiliasyon/işbirliği* kapsamında verilen tutardan oluşmaktadır. Verilen avansa ilişkin finansal maliyetler toplam 4.818.324 TL olup, Sevgi Vakfı'na dönemsel olarak yansıtılmaktadır. Avansın tahsilinin 3 yıl içerisinde gerçekleşmesi planlanmaktadır. Yapılan işbirliği ile hastanelerin hizmet standartlarının ve verimliliğinin önemli derecede artması beklenmektedir.

*Afiliasyon: YÖK ve Sağlık Bakanlığı tarafından Vakıf Üniversiteleri ile özel hastanelerin eğitim öğretiminin geliştirilmesi için uygulamaya koyduğu bir işbirliği modelidir. Bu model çerçevesinde yapılan işbirliği ile özel hastaneler için Sağlık Uygulama Tebliğinde (SUT) belirlenen ücretlendirmenin üzerinde bir faturalandırma söz konusu olmaktadır.

İlişkili Taraflara Borçlar	**31.03.2021**		**31.12.2020**	
	Ticari	**Ticari Olmayan**	**Ticari**	**Ticari Olmayan**
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	1.244.184	-	1.528.188	-
Medisina Grup Sağ. Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	630.086	-	815.507	-
Afşar Matbaacılık Ofset ve Tipo Tesisleri	47.604	-	118.335	-
Koç Medikal Tıb. Mal. Tic. Ltd. Şti.	65.043	-	-	-
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	15.309	-	-	226.454
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM	283.725	-	821.944	-
Etlik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	12.944.760	-	12.944.760
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden borçlar	44.787	-	69.979	-
Diğer	-	-	-	2.929.615
Toplam	**2.330.738**	**12.944.760**	**3.353.953**	**16.100.829**
	15.275.498		**19.454.782**	

Kilit yöneticilere ödenen ücretler "üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir giderler" içerisinde yer almaktadır.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle, ilişkili kuruluşlarla olan gelir ve gider bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Gelir/(Gider)	**01.01.2020 31.03.2021**		**01.01.2020 31.03.2020**	
	Gelir	**Gider**	**Gelir**	**Gider**
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	31.920	-	49.840	-
Koç Medikal Tıb. Mal. Tic. Ltd. Şti.	-	(211.620)	-	(205.359)
Medisina Grup Sağlık Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	-	(315.451)	-	(149.738)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.	-	(1.564.706)	-	(845.459)
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	926	(188.519)	-	(199.455)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	-	(822.513)	-	(441.209)
Diğer	-	(403)	-	(68.191)
Toplam	**32.846**	**(3.103.212)**	**49.840**	**(1.909.411)**
NET	**(3.070.366)**		**(1.859.571)**	

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; 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.

31.03.2021	**Alacaklar**				**Bankalardaki mevduat**	**Diğer**
	Ticari alacaklar		**Diğer Alacaklar**			
	İlişkili taraf	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer Taraf**		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	7.674.658	56.294.135	750.000	1.002.008	1.492.414	4.723.905
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	7.674.658	56.294.135	750.000	1.002.008	1.492.414	4.723.905
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*2.925.331*	-	*837.500*	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(2.925.331)*	-	*(837.500)*	-	-

31.12.2020	**Alacaklar**				**Bankalardaki mevduat**	**Diğer**
	Ticari alacaklar		**Diğer Alacaklar**			
	İlişkili taraf	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer Taraf**		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	5.565.435	58.586.476	750.000	1.810.589	4.890.106	3.436.381
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	5.565.435	58.586.476	750.000	973.089	4.890.106	3.436.381
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	837.500	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*3.501.755*	-	*(837.500)*	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(3.501.755)*	-	-	-	-

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. 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 cari ve önceki dönem likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.03.2021							
Sözleşme uyarınca vadeler	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**	**5 yıldan uzun (IV)**	**Vadesiz (V)**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	119.377.223	121.844.252	15.096.747	40.774.460	65.973.045	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.585.782	4.267.826	680.560	872.335	2.714.931	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	35.551.341	101.850.723	2.386.005	7.823.672	52.894.391	38.746.655	-
Beklenen vadeler	**Defter Değeri**	**Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**	**5 yıldan uzun (IV)**	**Vadesiz (V)**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	38.800.972	39.381.660	20.124.028	19.178.868	78.764	-	-
Diğer borçlar	13.577.692	13.577.692	-	13.577.692	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	867.908	867.908	-	867.908	-	-	-
Borç karşılıkları	1.546.215	1.546.215	-	1.546.215	-	-	-
Diğer yükümlülükler	11.283.620	11.283.732	11.283.732	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	9.889.251	9.889.251	-	-	-	-	9.889.251

31.12.2020							
Sözleşme uyarınca vadeler	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**	**5 yıldan uzun (IV)**	**Vadesiz (V)**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	119.294.499	134.014.471	15.708.124	50.268.374	68.037.973	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.937.928	4.725.613	457.785	1.262.118	3.005.710	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	42.804.243	99.314.287	2.676.371	8.109.046	45.635.870	42.893.000	-
Beklenen vadeler	**Defter Değeri**	**Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**	**5 yıldan uzun (IV)**	**Vadesiz (V)**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	40.161.867	41.113.840	21.009.172	20.022.440	82.228	-	-
Diğer borçlar	17.219.270	17.219.270	-	17.219.270	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-	-
Borç karşılıkları	1.770.560	1.770.560	-	1.770.560	-	-	-
Diğer yükümlülükler	13.074.428	13.074.428	13.074.428	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	5.051.409	5.051.409	-	-	-	-	5.051.409

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2021	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**
1. Ticari Alacaklar	243.043	2.700	22.566
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	96.565	11.598	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	2.447.419	258.838	29.909
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**2.787.027**	**273.136**	**52.475**
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	**-**	**-**	**-**
9. Toplam Varlıklar (4+8)	**2.787.027**	**273.136**	**52.475**
10. Ticari Borçlar	308.996	37.050	53
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	810.158	72.651	21.001
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**1.119.154**	**109.701**	**21.054**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**-**	**-**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**1.119.154**	**109.701**	**21.054**
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	**1.667.873**	**163.435**	**31.421**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(779.546)**	**(95.403)**	**1.512**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu – 31.12.2020	**TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)**	**ABD Doları**	**Avro**
1.Ticari Alacaklar	213.435	2.700	21.494
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	27.740	3.779	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3.Diğer	1.725.508	206.954	22.909
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	**1.966.683**	**213.433**	**44.403**
5.Ticari Alacaklar	-	-	-
6a.Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7.Diğer	-	-	-
8.Duran Varlıklar (5+6+7)	**-**	**-**	**-**
9.Toplam Varlıklar (4+8)	**1.966.683**	**213.433**	**44.403**
10.Ticari Borçlar	135.424	18.390	48
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	273.756	15.080	18.102
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**409.180**	**33.470**	**18.150**
14.Ticari Borçlar	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**-**	**-**	**-**
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	**409.180**	**33.470**	**18.150**
19.Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a.Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b.Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20.Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	**1.557.503**	**179.963**	**26.253**
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(168.005)**	**(26.991)**	**3.344**
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23.Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
24.Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
25.İhracat	-	-	-
26.İthalat	-	-	-

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2020: %20).

31.03.2021	**Kar/Zarar**	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	272.152	(272.152)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**272.152**	**(272.152)**
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	61.422	(61.422)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**61.422**	**(61.422)**
TOPLAM (3+6)	**333.574**	**(333.574)**

31.12.2020	**Kâr/(Zarar)**	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	264.204	(264.204)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**264.204**	**(264.204)**
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	47.297	(47.297)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**47.297**	**(47.297)**
TOPLAM (3+6)	**311.501**	**(311.501)**

31. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

	Dönem Başı Tutar	**Nakit Hareketi Yaratanlar**	**Nakit Hareketi Yaratmayanlar***	**Dönem Sonu Tutar**
Kısa Vadeli Banka Kredileri	57.166.031	(6.610.413)	10.586.324	61.141.942
Uzun Vadeli Banka Kredileri	62.128.468	7.383.872	(11.277.059)	58.235.281
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (K.V.)	7.662.220	(2.332.428)	1.668.798	6.998.590
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (U.V.)	35.142.023	-	(6.589.272)	28.552.751
Finansal Kiralama Borçları (K.V.)	1.352.155	(457.985)	381.333	1.275.503
Finansal Kiralama Borçları (U.V.)	2.585.773	-	419.937	3.005.710

(*) Faiz tahakkukları ve gerçeğe uygun değer farkları ve sınıflamalar bu sütunda yer almaktadır.

32. FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satıma konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Şirket'in bilançosunda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır.

Finansal varlıklar

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzeri değerleri ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 itibarıyla Şirket bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülüklere sahiptir. Şirket, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

- Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,
- Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi,
- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

31.03.2021 **Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler**	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Canlı varlıklar	-	-	14.916.250
Arsa ve binalar	-	-	65.673.445
Şerefiye	-	-	-
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	22.888.881
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	6.400.000

31.12.2020 **Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler**	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Canlı varlıklar	-	-	13.710.350
Arsa ve binalar	-	-	65.822.111
Şerefiye	-	-	-
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	22.888.881
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	6.400.000

33. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; 08.04.2021 tarihinde 24.000.000-TL sermayesinin %50 oranında 12.000.000-TL bedelsiz sermaye artırımı için Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuruda bulunmuştur. SPK onayı sonrası sermayesi 36.000.000-TL olacaktır.

28.04.2021 tarih 31468 sayılı resmi gazete ile Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı Sağlık Uygulama Tebliği'nde değişiklik yapılmış olup ilgili tebliğle bazı işlem fiyatlarında %10- %20 aralığında artış gerçekleşmiştir.