LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN

1 OCAK-30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI 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. ve bağlı ortaklıklarının ("Grup" veya "Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı 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 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı 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.

Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 2 Mart 2023 tarihinde bu konsolide finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.

Ankara, 17.08.2023
Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.
Member Firm of Abacus WorldWide

Ali Osman EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2

KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4

NAKİT AKIŞ TABLOSU 5

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 6-53

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU **6**
2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR **10**
3. FAALİYET BÖLÜMLERİ **23**
4. İŞLETME BİRLEŞMELERİ **24**
5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ **26**
6. FİNANSAL BORÇLAR **26**
7. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR **27**
8. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR **28**
9. STOKLAR **28**
10. CANLI VARLIKLAR **29**
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR **30**
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI **32**
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR **33**
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER **33**
15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER **34**
16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR **35**
17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER **36**
18. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ BORÇLAR **36**
19. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER **36**
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR **37**
21. ÖZKAYNAKLAR **37**
22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ **39**
23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ **40**
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER **41**
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER **41**
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER **41**
27. FİNANSAL GELİRLER **42**
28. FİNANSAL GİDERLER **42**
29. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ) **42**
30. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR) **45**
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI **45**
32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ **47**
33. FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR **52**
34. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR **53**

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	**Dipnotlar**	**30 Haziran 2023**	**31 Aralık 2022**
Nakit ve nakit benzerleri	5	46.610.850	44.865.789
Ticari alacaklar		192.031.668	145.501.262
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	31	*6.653.954*	*15.400.970*
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	*185.377.714*	*130.100.292*
Diğer alacaklar		11.017.532	1.709.957
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31	-	*585*
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	*11.017.532*	*1.709.372*
Stoklar	9	73.303.962	54.695.702
Peşin ödenmiş giderler		60.580.806	30.078.419
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31	*9.206.093*	*6.387.160*
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	19	*51.374.713*	*23.691.259*
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	18	73.413	1.054.053
Diğer dönen varlıklar	17	8.812.234	8.004.597
Toplam dönen varlıklar		**392.430.465**	**285.909.779**
Diğer alacaklar	8	274.811	373.162
Canlı varlıklar	10	44.495.000	22.584.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14	7.810.000	7.810.000
Maddi duran varlıklar	11	342.404.333	293.249.291
Kullanım hakkı varlıkları	12	129.366.190	115.579.841
Maddi olmayan duran varlıklar	13	61.255.417	61.330.958
Peşin ödenmiş giderler		32.391.037	33.129.499
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31	*31.089.255*	*28.846.603*
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	19	*1.301.782*	*4.282.896*
Ertelenmiş vergi varlığı	29	163.963.217	146.259.613
Toplam duran varlıklar		**781.960.005**	**680.316.364**
TOPLAM VARLIKLAR		**1.174.390.470**	**966.226.143**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAYNAKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Banka kredileri	6	105.541.790	95.585.490
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	6	93.991.726	66.494.085
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	6	21.285.844	5.900.962
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	34.172.534	28.202.795
Ticari borçlar		143.275.605	130.878.294
- İlişkili taraflara ticari borçlar	31	*9.458.430*	*3.730.752*
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	7	*133.817.175*	*127.147.542*
Diğer borçlar		1.293.851	765.108
- İlişkili taraflara diğer borçlar	31	*194.450*	*114.870*
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	*1.099.401*	*650.238*
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	20	43.074.471	30.657.779
Ertelenmiş gelir	19	16.958.788	9.338.135
Kısa vadeli karşılıklar		2.459.153	2.843.634
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	*2.459.153*	*2.843.634*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17	30.922.976	11.809.236
Kısa vadeli yükümlülükler		**492.976.738**	**382.475.518**
Banka kredileri	6	80.629.286	84.866.688
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	6	48.526.347	13.415.287
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	100.612.490	88.388.607
Ertelenmiş gelirler	19	15.474.514	7.322.913
Uzun vadeli karşılıklar		54.879.535	55.799.767
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	*54.879.535*	*55.799.767*
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	18	-	1.497.692
Uzun vadeli yükümlülükler		**300.122.172**	**251.290.954**
Ödenmiş sermaye	21	36.000.000	36.000.000
Geri alınmış paylar (-)	21	(16.109.400)	(582.085)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		19.479.885	17.507.504
- Duran varlıklar yeniden değerleme artışları/azalışları	21	*48.871.888*	*48.871.888*
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	21	*(29.392.003)*	*(31.364.384)*
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		8.933.771	2.186.871
- Yabancı para çevrim farkları	21	*8.933.771*	*2.186.871*
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	21	26.428.424	10.901.109
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	21	205.515.138	95.920.310
Net dönem karı		50.639.900	117.592.970
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**330.887.718**	**279.526.679**
Kontrol gücü olmayan paylar		50.403.842	52.932.992
Toplam özkaynaklar		**381.291.560**	**332.459.671**
TOPLAM KAYNAKLAR		**1.174.390.470**	**966.226.143**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş		
		1 Ocak 2023	1 Ocak 2022	1 Nisan 2023	1 Nisan 2022
	Dipnotlar	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Hasılat	22	624.259.444	346.998.562	317.805.112	195.274.570
Satışların maliyeti (-)	22	(494.932.155)	(271.399.768)	(251.010.137)	(159.716.730)
Brüt kar		**129.327.289**	**75.598.794**	**66.794.975**	**35.557.840**
Genel yönetim giderleri (-)	23	(27.664.012)	(14.907.063)	(14.191.560)	(7.477.225)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(12.101.638)	(6.350.856)	(6.101.482)	(3.854.891)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	4.260.636	769.952	1.527.239	311.544
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(18.683.716)	(8.447.591)	(11.492.523)	(3.812.206)
Esas faaliyet karı		**75.138.559**	**46.663.236**	**36.536.649**	**20.725.062**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	26	342.839	341.480	171.419	238.215
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**75.481.398**	**47.004.716**	**36.708.068**	**20.963.277**
Finansman gelirleri	27	10.391.224	5.320.890	6.395.652	2.249.782
Finansman giderleri (-)	28	(44.155.227)	(21.601.356)	(23.419.110)	(12.808.314)
Vergi öncesi kar / (zarar)		**41.717.395**	**30.724.250**	**19.684.610**	**10.404.745**
- Dönem vergi geliri/(gideri)	29	(3.056.769)	(3.752.153)	(1.213.621)	(2.252.435)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	29	18.459.968	22.954.235	3.125.042	13.226.007
Dönem karı / (zararı)		**57.120.594**	**49.926.332**	**21.596.031**	**21.378.317**
Ana ortaklık payları		50.639.900	45.101.724	16.896.443	18.382.297
Kontrol gücü olmayan paylar		6.480.694	4.824.608	4.699.588	2.996.020
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**10.127.451**	**(14.267.690)**	**4.928.459**	**(1.160.627)**
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		3.025.451	(12.476.617)	(2.041.883)	(1.554.080)
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası		*3.025.451*	*(12.476.617)*	*(2.041.883)*	*(1.554.080)*
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		7.102.000	(1.791.073)	6.970.342	393.453
Yabancı Para Çevrim Farkları		*7.102.000*	*(1.791.073)*	*6.970.342*	*393.453*
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**67.248.045**	**35.658.642**	**26.524.490**	**20.217.690**
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Ana ortaklık payları		59.359.181	30.834.034	21.289.589	17.221.670
Kontrol gücü olmayan paylar		7.888.864	4.824.608	5.234.901	2.996.020
Hisse başına kazanç (TL)	30	**1,4067**	**1,2528**	**0,4693**	**0,5106**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLİK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
1 Ocak –30 Haziran 2023 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

			Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılamayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Karlar					
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2022	**36.000.000**	**(7.153.976)**	**49.500.981**	**(8.137.620)**	**3.482.813**	**14.076.101**	**24.418.878**	**70.219.538**	**182.406.715**	**38.787.941**	**221.194.656**
Transferler	-	-	-	-	-	-	70.219.538	(70.219.538)	-	-	-
Geri Alınan Paylar	-	(12.311.451)	-	-	-	12.311.451	(12.311.451)	-	(12.311.451)	-	(12.311.451)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(12.476.617)	(1.791.073)	-	-	-	(14.267.690)	-	(14.267.690)
Diğer değişiklikler nedeniyle artış/(azalış)	-	-	-	-	-	-	5.175	-	5.175	-	5.175
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	45.101.724	45.101.724	4.824.608	49.926.332
30 Haziran 2022	**36.000.000**	**(19.465.427)**	**49.500.981**	**(20.614.237)**	**1.691.740**	**26.387.552**	**82.332.140**	**45.101.724**	**200.934.473**	**43.612.549**	**244.547.022**
1 Ocak 2023	**36.000.000**	**(582.085)**	**48.871.888**	**(31.364.384)**	**2.186.871**	**10.901.109**	**95.920.310**	**117.592.970**	**279.526.679**	**52.932.992**	**332.459.671**
Transferler	-	-	-	-	-	-	117.592.970	(117.592.970)	-	-	-
Geri Alınan Paylar	-	(18.416.156)	-	-	-	18.416.156	(18.416.156)	-	(18.416.156)	-	(18.416.156)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	2.888.841	-	(1.053.070)	(355.100)	(2.888.841)	10.418.014	-	9.009.844	(9.009.844)	-
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	3.025.451	7.102.000	-	-	-	10.127.451	-	10.127.451
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	-	50.639.900	50.639.900	6.480.694	57.120.594
30 Haziran 2023	**36.000.000**	**(16.109.400)**	**48.871.888**	**(29.392.003)**	**8.933.771**	**26.428.424**	**205.515.138**	**50.639.900**	**330.887.718**	**50.403.842**	**381.291.560**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnotlar	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	Yeniden Düzenlenmiş Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2022 30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**41.674.261**	**45.080.924**
Dönem Karı (Zararı)		**57.120.594**	**49.926.332**
Dönem Net Karı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		**45.720.511**	**(3.897.929)**
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	11 ,12 ,13	34.249.499	20.745.229
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		354.439	535.994
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*7*	*354.439*	*535.994*
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		15.439.967	11.561.437
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*16*	*15.824.448*	*10.353.143*
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	*15*	*(384.481)*	*1.208.294*
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler		26.636.117	13.320.263
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		*(1.906.399)*	*(67.985)*
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		*28.542.516*	*13.388.248*
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	21	7.102.000	(1.791.073)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		(18.752.173)	(3.571.678)
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	*10*	*(18.752.173)*	*(3.571.678)*
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler		(18.977.019)	(44.593.662)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		(332.319)	(104.439)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	*11*	*(332.319)*	*(104.439)*
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(48.203.978)**	**1.247.424**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(46.884.845)	(31.077.547)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	*31*	*8.747.016*	*4.814.176*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	*7*	*(55.631.861)*	*(35.891.723)*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(9.209.224)	1.919.793
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	*31*	*585*	*754.500*
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	*8*	*(9.209.809)*	*1.165.293*
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	9	(18.608.260)	(17.783.108)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	10	(3.158.827)	561.461
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	19	(29.763.925)	(30.145.816)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		12.397.311	68.957.141
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	*31*	*5.727.678*	*(925.161)*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	*7*	*6.669.633*	*69.882.302*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	12.416.692	7.003.061
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		528.743	289.021
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	*31*	*79.580*	*63.522*
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	*8*	*449.163*	*225.499*
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	19	15.772.254	7.460.992
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		18.306.103	(5.937.574)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	*17*	*(807.637)*	*(3.918.347)*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	*17*	*19.113.740*	*(2.019.227)*
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**54.637.127**	**47.275.827**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	16	(12.962.866)	(2.194.903)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(64.560.132)**	**(109.806.623)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		811.832	178.995
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	*11*	*811.832*	*178.995*
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(67.278.363)	(110.053.603)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*11*	*(67.278.363)*	*(71.930.248)*
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-	*(38.123.355)*
Alınan Faiz	27	1.906.399	67.985
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**24.630.932**	**58.976.296**
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(18.416.156)	(12.311.451)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	*21*	*(18.416.156)*	*(12.311.451)*
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		217.502.739	146.500.229
Kredilerden Nakit Girişleri	*6*	*217.502.739*	*146.500.229*
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(133.790.258)	(53.347.530)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	*6*	*(133.790.258)*	*(53.347.530)*
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(12.122.877)	(8.476.704)
Ödenen Faiz	28	(28.542.516)	(13.388.248)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		**1.745.061**	**(5.749.403)**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**1.745.061**	**(5.749.403)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**44.865.789**	**10.616.227**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**46.610.850**	**4.866.824**

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;

	30.06.2023		31.12.2022	
	TL	%	TL	%
A Grubu	291.600	0,81	291.600	0,81
B Grubu	35.708.400	99,19	35.708.400	99,19
Toplam	**36.000.000**	**100**	**36.000.000**	**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 müstahak 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 itibarıyla yapılan denetimlerde ortaya uygunsuzluklar olması durumunda SGK'nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır.

Grup, 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; 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %71,67'ini 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 (%)	
		30.06.2023	31.12.2022
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.**	Sağlık Hizmeti	100	100

(*) Şirket, sahip olduğu %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

(**) Şirket tarafından, Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. 'nin (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.) 20.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesine tekabül eden %100 oranında payları 01.04.2022 tarihi itibarıyla devralınmıştır.

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 11.900 m^2 kapalı alan üzerinde 21 yoğun bakım yatağı, 6 Yeni doğan yoğun bakım yatağı, 73 hasta yatağı olmak üzere toplam 100 yatak ve 4 ameliyathane 2 doğumhane kapasitesine sahiptir.

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 95,81 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 küvözle 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 itibarıyla Lokman Hekim Üniversitesi'ne devredilmiştir. 31.12.2022 tarihinde 3 yıllık kira süresinin sonuna gelinmesi nedeniyle karşılıklı görüşmeler neticesinde daha önce anlaşılan değişken kira bedeli hesaplamasını içeren ticari koşulların yürürlükte kalması ve kira süresinin 3 yıl daha uzatılması hususunda anlaşılmıştır.

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 itibarıyla Lokman Hekim Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi unvanıyla Lokman Hekim Üniversitesi tarafından işletilmektedir. Sağlık Bakanlığı tarafından en son yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 100 puan almıştır.

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 itibarıyla sağlık hizmeti sunumuna başlamıştır. Hastane bünyesinde 3 yataklı dahili yoğun bakım, 4 yataklı koroner yoğun bakım, 3 yataklı cerrahi yoğun bakım, 6 küvözlü 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 en son yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 97,99 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 küvözlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 99 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Sağlık Bakanlığı tarafından en son yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 94,76 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 küvözlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 30 hasta yatağı mevcut olup toplam 69 yatak kapasitesine sahiptir.

Sağlık Bakanlığı tarafından en son yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 94,66 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 m^2 kapalı alanda faaliyet göstermektedir. Merkezde radyoloji ve laboratuvar birimleri bulunmaktadır.

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. Şirketin kuruluşunda %100 oranında iştirak edilmiştir.

HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.

Her Yerde Sağlık ve Elektronik Ticaret A.Ş. 'nin %100 oranında ortak olduğu 300.000-TL sermaye ile ana faaliyet konusu sigortacılık ve aracılık hizmetleri olarak faaliyet göstermektedir.

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. 'nin (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.) 20.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesine tekabül eden %100 oranında paylarının Lokman Hekim Engürüsağ tarafından 01.04.2022 tarihi itibarıyla devralınmıştır. Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş. 17.01.1990 tarihinde Sakarya ilinde sağlık hizmet sunumu üzerine kurulmuştur. Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin 01.04.2022 tarihli olağanüstü genel kurulunda alınan karar gereğince, yeni ticari unvanının Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. olarak değiştirilmesine, hastanenin Lokman Hekim İstanbul Hastanesi ismiyle hizmet sunumuna kesintisiz olarak devam etmesine karar verilmiştir. Şirketin ana faaliyet konusu sağlık hizmet sunumudur. Şirket İstanbul ili Pendik ilçesinde Lokman Hekim İstanbul Hastanesi'ni işletmektedir. Hastane 17.000 m2 arazi üzerine 25.000 m2 kapalı alanda 200 yatak kapasitesine sahiptir. Hastanenin halihazırda 115 yatak kapasitesine sahip hastane ruhsatı bulunmaktadır.

Sağlık Bakanlığı tarafından en son yapılan Sağlıkta Kalite Değerlendirme (SKS) denetimi neticesinde 100 üzerinden 97,95 puan almıştır.

Canlı Varlık ve Süt Üretimi:

Ankara'nın Haymana ve Bala ilçelerinde faaliyet gösteren ve Hay Süt Avrupa standartlarında ve arilik belgesine sahip işletme olarak süt üretimi ve besi hayvancılığı yapan Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş.; Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından %100'üne sahip olması nedeniyle kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile aktifi ve pasifi ile kül halinde devralınmış, devir işlemi 12.11.2021 tarihinde tescil edilerek 16.11.2021 tarih ve 295 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

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	30.06.2023	31.12.2022
Doktor	261	265
Sağlık Hizmetleri	848	934
Sağlık Destek Hizmetleri	548	555
İdari Destek Hizmetleri	387	398
İdari Kadro	183	180
Veteriner ve İşçiler	11	10
Toplam	**2.238**	**2.342**

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.

Ara dönem özet konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 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 tarih ve 11/367 nolu kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan ettiği için bu tarihten itibaren Uluslararası Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonist Ekonomilerde Finansal Raporlamaya göre finansal tabloların hazırlanması ve sunumu uygulamasını sona erdirmiştir.

KGK, 20 Ocak 2022 tarihinde yapmış olduğu açıklamada, 2021 yılında TFRS'yi uygulayan işletmelerin TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (TMS 29) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiş olup raporlama tarihi itibariyle de herhangi bir açıklamama yapmamıştır. Bu nedenle ekli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyon Esasları;

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		30.06.2023	31.12.2022
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.**	Sağlık Hizmeti	100	100

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

(*) Şirket, sahip olduğu %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

(**) Şirket tarafından, Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. 'nin (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.) 20.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesine tekabül eden %100 oranında payları 01.04.2022 tarihi itibarıyla devralınmıştır.

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 sahip olunan %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiş, %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 itibarıyla 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.

	Önceki Dönem Raporlanan	Düzeltmeler	Yeniden Düzenlenmiş
	30 Haziran 2022		30 Haziran 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	22.509.291	22.571.633	45.080.924
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(109.979.047)	172.424	(109.806.623)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	81.720.353	(22.744.057)	58.976.296

Nakit akış tablosunda sınıflama farklılıklarından kaynaklanan düzeltmeler yapılmış olup yukarıda etkileri gösterilmiştir.

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 **17.08.2023** 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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.3. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınıyorsa veya

b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya

b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat;

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi

b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi

c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması

d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,

b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,

c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,

d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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, Lokman Hekim Hayat Hastanesi ve Lokman Hekim İstanbul 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.

İşletme Birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

• Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;

• Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları standardı uyarınca muhasebeleştirilir; ve

• TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS'de belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir. Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltebildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup'un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup'un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihi sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarları raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Satın alınan işletmenin daha önce kendi finansal tablosunda varlık ve yükümlülük olarak muhasebeleştirmediği bazı varlık ve yükümlülükler muhasebeleştirilmektedir. Satın alma tarihi itibarıyla satın alınan işletmenin tanımlanabilir varlıkları, tanımlanabilir yükümlülükleri ve azınlık payları gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir. İlgili hesaplar bazı varsayım ve değerlendirmelere göre yapılmaktadır.

Şerefiye

Bütün işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemi uygulanmaktadır. Satın alma yönteminin uygulanmasında aşağıdaki aşamalar uygulanmaktadır:

a) İktisap eden işletmenin belirlenmesi,

b) İşletme birleşmesi maliyetinin belirlenmesi ve

c) Birleşme tarihinde işletme birleşmesi maliyetinin edinilen varlıklar, ve üstlenilen yükümlülükler ile koşullu yükümlülüklere dağıtılması.

Şerefiye, satın alınan ortaklığın veya satın alınan varlıkların satın alım tarihindeki maliyeti ile net aktiflerinin (satın alınan varlıklar için varlığın) gerçeğe uygun değerleri arasında kalan farktır. Satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin üstündeyse, aradaki fark şerefiye olarak bilançoya yansıtılır. Eğer satın alma bedeli, satın alınan net aktiflerinin gerçeğe uygun değerinin altındaysa, aradaki fark birleşme karı (negatif şerefiye) olarak gelir tablosuna yansıtılır.

TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri"ne göre şerefiyenin geri kazanılabilir değerinin kayıtlı değerinden düşük olduğu ve varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususların var olması durumunda, şerefiye ile ilgili olarak değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır. Satın alınan işletmenin faaliyetlerinde ciddi değişiklikler olması, satın alma tarihinde yapılmış olan ileriye dönük tahminler ile fiili sonuçlar arasında ciddi farklılıkların bulunması, satın alınmış olan işletmeye ait ürünün, servisin veya teknolojinin

kullanım dışı kalması ve varlığın kayıtlı değerinin geri kazanılabilir olmadığını gösteren diğer benzer hususların bulunması varlıkta değer düşüklüğü göstergesi sayılabilecek hususlar olarak değerlendirilmektedir.

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 itibarıyla 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 itibarıyla 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.

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.

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, konsolide bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri üzerinden yansıtmaktadır (konsolide finansal tablolarda ilgili maddi varlık kalemlerine dâhil edilmiştir). Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Faiz giderleri, sabit faiz oranı üzerinden hesaplanarak ilgili dönemin gelir tablosu hesaplarına dâhil edilmiştir. Konsolide finansal tablolara yansıtılmış kiralanan sabit kıymetler ekonomik ömür ile kira süresinden hangisi kısa ise ona göre amortismana tabi tutulurlar.

Bir varlığın satıcı-kiracı tarafından devrinin, varlık satışı olarak muhasebeleştirilmesi için TFRS 15'teki hükümleri karşılamaması durumunda:

(a) Satıcı-kiracı devredilen varlığı finansal tablolarında göstermeye devam eder ve devir bedeline eşit tutarda bir finansal yükümlülüğü finansal tablolarına yansıtır. Söz konusu finansal yükümlülüğü TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirir.

(b) Alıcı-kiraya veren, devredilen varlığı finansal tablolarına yansıtmaz ve devir bedeline eşit tutarda bir finansal varlığı finansal tablolarına yansıtır. Söz konusu finansal varlığı TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirir.

Şirket sat-kirala-geri al işlemi ile yaptığı duran varlık satışlarını mahiyeti gereği satış işlemi olarak kabul etmeyip devir bedeline eşit tutarda finansal yükümlülüğü finansal tablolarına yansıtmıştır.

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.

30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30 Haziran 2023		**31 Aralık 2022**		**30 Haziran 2022**	
	Alış	Satış	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	25,8231	25,8696	18,6983	18,732	16,669	16,6991
Avro	28,154	28,2048	19,9349	19,9708	17,5221	17,5536
İngiliz Sterlini	32,8076	32,9786	22,4892	22,6065	20,2527	20,3583

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,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar,
- Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

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 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacağı düzenlenmiştir.

Geçici farkların vergi etkisi oluşturacak kısmı için 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	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022		01.04.2023 - 30.06.2023		01.04.2022 - 30.06.2022	
	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	542.099.057	86,84	302.740.195	87,25	268.864.631	84,60	171.793.440	87,98
Canlı varlık, süt, yem satışları	31.776.074	5,09	13.527.544	3,90	15.011.257	4,72	10.275.764	5,26
Hastane kira gelirleri	32.122.894	5,15	26.092.029	7,52	19.268.971	6,06	11.163.227	5,72
E-Sağlık gelirleri	691.093	0,11	1.822.731	0,53	329.469	0,10	1.490.141	0,76
Diğer gelirler	17.570.326	2,81	2.816.063	0,81	14.330.784	4,51	551.998	0,28
Toplam Satışlar	**624.259.444**	**100**	**346.998.562**	**100**	**317.805.112**	**100**	**195.274.570**	**100**

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022		01.04.2023 - 30.06.2023		01.04.2022 - 30.06.2022	
	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%
SGK'ya yapılan satışlar*	136.112.157	25,11	85.867.236	28,36	71.709.209	26,67	43.880.890	25,54
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	405.986.900	74,89	216.872.959	71,64	197.155.422	73,33	127.912.550	74,46
Toplam Satışlar	**542.099.057**	**100**	**302.740.195**	**100**	**268.864.631**	**100**	**171.793.440**	**100**

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	112.522.144	58,60	91.434.067	62,84
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	79.509.524	41,40	54.067.195	37,16
Toplam Alacaklar	**192.031.668**	**100**	**145.501.262**	**100**

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

Tedavi türlerine göre hasılat aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 - 30.06.2023			01.01.2022 - 30.06.2022			01.04.2023 - 30.06.2023			01.04.2022 - 30.06.2022		
	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)
Ayakta Tedavi	406.656	284.818.845	52,54	405.316	163.479.705	54,00	190.814	142.736.943	53,09	212.540	97.680.741	56,86
Yatarak Tedavi	24.576	257.280.212	47,46	23.265	139.260.490	46,00	11.850	126.127.688	46,91	12.686	74.112.699	43,14
Toplam	**431.232**	**542.099.057**	**100**	**428.581**	**302.740.195**	**100**	**202.664**	**268.864.631**	**100**	**225.226**	**171.793.440**	**100**

4. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şirket, 1 Nisan 2022 tarihinde Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin sermayesinin %100'üne karşılık gelen payı 129.629.178 TL karşılığında satın alınmıştır. Şirket, söz konusu satın alımla faaliyetleri ve stratejik büyüme hedefleri doğrultusunda özellikle sağlık turizmi alanında olmak üzere marka değeri, ciro ve karlılık hedeflerine önemli katkılar sağlamasını beklemektedir.

Adatıp Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi'nin %100 oranındaki hisselerin satın alınmasına ilişkin, Şirketle 18 Şubat 2022 tarihi itibarı ile sözleşme imzalanmış, sözleşmede kapanış şartı olarak Rekabet Kurulu'nun izin vermesi şartı yer almıştır. Şirket bu kapsamda Rekabet Kurulu'na 21.02.2022 tarihinde başvuru yapmıştır. Rekabet Kurulu'nun 28.03.2022 tarihinde tebliğ edilen kararı ile satınalma işlemine izin verilmiştir.

Adatıp Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi'nin 01.04.2022 tarihinde yapılan olağanüstü genel kurul toplantısında karar alınarak, önceki yönetim kurulu üyelerinin istifalarının kabulüne, yönetim kuruluna Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş. ve atadığı temsilcilerinin seçilmesine, şirket unvanının Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. olarak değiştirilmesine karar verilmiş ve aynı tarihte tecil ve ilan edilmiştir.

Şirket Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.)'nin 01.04.2022 tarihinde hisse senetlerinin tamamının fiziken devralınması ve yönetim kurulunun tamamında söz sahibi olunması suretiyle kontrol gücüne sahip olmuştur.

Şirket Satınalma işlemi TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında 30 Haziran 2022 tarihli konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiş olup işlem tarihi olan 01 Nisan 2022 birleşme işlemlerinde Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'in 31 Mart 2022 tarihli finansal tabloları kullanılmıştır.

Satınalma işleminden kaynaklanan tanımlanabilir varlıklar ve yükümlülükler ile pazarlıklı satın alım kazancı hesaplaması aşağıdaki gibidir;

Dönen Varlıklar	**128.423.987**
Nakit ve Benzerleri	2.021.612
Alacaklar	96.004.474
*İlişkili Taraflardan Alacaklar**	*68.985.872*
*Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş.'den Alacaklar***	*12.500.000*
İlişkili Olmayan Taraflardan Alacaklar	*14.518.602*
Peşin Ödenmiş Giderler	25.060.851
Diğer Dönen Varlıklar	5.337.050
Duran Varlıklar	**199.103.761**
Maddi Duran Varlıklar	45.831.492
Kullanım Hakkı Varlıkları	94.381.054
Maddi Olmayan Duran Varlıklar***	38.047.356
Ertelenmiş Vergi Varlığı	20.843.859
Kısa Vadeli Kaynaklar	**80.195.936**
Finansal Borçlar	15.338.019
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	17.929.845
Ticari Borçlar	44.780.744
Diğer Kısa Vadeli Kaynaklar	2.147.328
Uzun Vadeli Kaynaklar	**117.567.684**
Finansal Borçlar	31.203.302
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	76.451.209
Diğer Uzun Vadeli Kaynaklar	9.913.173
Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	**129.764.128**
Satın Alınan Pay Oranı	100%
Pay edinimi için yapılan ödemenin gerçeğe uygun değeri	**129.629.178**
Eksi: Toplam Tanımlanabilir Net Varlıklar	129.764.128
Pazarlıklı satın alım kazancı	**(134.950)**

(*) İlgili tutar hisse devir sözleşmesi kapsamında hisse devir bedelinden mahsup edilmek üzere Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş. tarafından temlik alınmıştır. Bu tutardan dolayı herhangi bir nakit çıkışı gerekmeyecek olup, satınalma sonrası konsolide finansal tablolarda Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. ile Şirketin karşılıklı borç/alacak tutarları elimine edilmektedir.

(**) Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.)'nin 18.02.2022 ile 01.04.2022 (ara dönem) tarihleri arasında Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş.'ye nakit ödediği tutardan oluşmaktadır.

(***) Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımlar A.Ş. (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.)'nin sahip olduğu hastane ruhsat ve doktor kadro bedellerine ilişkin olup, gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerleme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir.

Pazarlıklı satın alım kazancı diğer faaliyet gelirleri içinde raporlanmıştır.

İktisaptan kaynaklanan nakit çıkışları ve satın alma bedelinin detayı aşağıdaki gibidir:

Hisse İktisabına ilişkin Nakit Ödeme	36.756.179
Ara Dönemde Yapılan Nakit Ödemeler*	24.000.000
Devralınan Nakit ve Benzerleri	(2.021.612)
Ara Dönemde Yapılan Nakit Tahsilatlar**	(12.500.000)
Toplam Net Nakit Çıkışı	**46.234.567**
Borç Tutarı***	83.394.611
Satınalma Bedeli	**129.629.178**

(*) 18.02.2022 tarihinde imzalanan hisse devir sözleşmesi gereğince, Adatıp'ın hisse devir tarihine kadar oluşacak nakit ihtiyaçlarını karşılamak üzere Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş. tarafından Adatıp ortaklarına ödenen avans tutarlarından oluşmaktadır.

(**) Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.)'nin 18.02.2022 ile 01.04.2022 (ara dönem) tarihleri arasında Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş.'ye nakit ödediği tutardan oluşmaktadır.

(***) Lokman Hekimin satın almadan doğan borç tutarı, Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin önceki ortaklardan olan alacak tutarı ile mahsup edilmiştir. İlgili tutarın 68.985.872 TL'lik kısmı hisse devir sözleşmesi kapsamında hisse devir bedelinden mahsup edilmek üzere Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş. tarafından temlik alınmıştır. Satınalma sonrası konsolide finansal tablolarda Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş. ile Şirketin karşılıklı borç/alacak tutarları elimine edilmektedir.

Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin pay senetlerinin tamamı 30.10.2019 tarihinde Türkiye Vakıflar Bankasına teminat oluşturmak amacıyla rehin olarak verilmiştir. Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş.'nin Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş. pay senetlerinin tamamını 01.04.2022 tarihinde devralmasından sonra pay senetleri devir alınan kredilere teminat oluşturması amacıyla Türkiye Vakıflar Bankası'nda rehinli kalmaya devam etmektedir. Konuya ilişkin detaylar Not-15'te açıklanmıştır.

Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin İstanbul ili Pendik ilçesinde faaliyet gösterdiği ve hisse devir tarihinden önce imzalanmış olan hastane binasının kira sözleşmesi aynı şartlarla devam etmektedir. Konuya ilişkin detaylar Not-12'de yer almaktadır.

Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin konsolideye giriş tarihi olan 1 Nisan 2022 tarihi öncesinde açılmış ve/veya açılacak davalar, borç, taahhüt ve yasal yükümlülükler sonucunda muhtemel tüm gider/gelir ve ödemeler Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin önceki ortakları ve sahip oldukları Adamert Sağlık Hizmetleri A.Ş. müşterek ve müteselsilen kefaletleri alınmıştır. Konuya ilişkin detaylar Not-15'te açıklanmıştır.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	803.018	551.318
Bankalar	41.362.526	38.322.256
Diğer Hazır Değerler*	4.445.306	5.992.215
Toplam	**46.610.850**	**44.865.789**

(*) Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür (31.12.2022: 40 gün).

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	105.541.790	95.585.490
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	93.991.726	66.494.085
Kiralama işlemlerinden borçlar	34.172.534	28.202.795
Finansal kiralama borçları	21.285.844	5.900.962
- Finansal kiralama borçları	*43.411.075*	*9.729.392*
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	*(22.125.231)*	*(3.828.430)*
Toplam	**254.991.894**	**196.183.332**

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli banka kredileri	80.629.286	84.866.688
Kiralama işlemlerinden borçlar	100.612.490	88.388.607
Finansal kiralama borçları	48.526.347	13.415.287
- Finansal kiralama borçları	66.456.779	22.240.001
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(17.930.432)	(8.824.714)
Toplam	**229.768.123**	**186.670.582**

Şirket sat-kirala-geri al işlemi ile yaptığı duran varlık satışlarını mahiyeti gereği satış işlemi olarak kabul etmeyip devir bedeline eşit olan 54.743.811 TL tutarındaki finansal yükümlülüğü finansal tablolarına yansıtmıştır. 30.06.2023 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden kalan finansal kiralama borcu tutarı 54.604.569 TL'dir.

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 - 3 ay	58.298.270	38.512.405
3 - 12 ay	141.235.246	123.567.170
1 - 5 yıl	80.629.286	84.866.688
Toplam	**280.162.802**	**246.946.263**

Krediler için 638.041.000 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2022: 581.881.000 TL).
Şirket'in banka kredileri TL cinsindendir. Banka kredilerinin faiz oranı aralığı %7,5-%40,2'dir (31.12.2022: %7,5-%40,2).

Finansal Kiralama Borçları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 - 3 ay	5.280.170	1.890.141
3 - 12 ay	16.005.674	4.010.821
1 - 5 yıl	48.526.347	13.415.287
Toplam	**69.812.191**	**19.316.249**

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
0 - 3 ay	9.304.666	6.740.023
3 - 12 ay	24.867.868	21.462.772
1 yıldan uzun	100.612.490	88.388.607
Toplam	**134.785.024**	**116.591.402**

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	162.079.575	12.316.772	25.137.169	199.533.516
Uzun Vadeli Banka Kredileri	84.866.688	23.759.824	(27.997.226)	80.629.286
Kiralama İşlemlerinden Borçlar(K.V.)	28.202.795	(12.122.877)	18.092.616	34.172.534
Kiralama İşlemlerinden Borçlar(U.V.)	88.388.607	-	12.223.883	100.612.490
Finansal Kiralama Borçları (K.V.)	5.900.962	7.313.297	8.071.585	21.285.844
Finansal Kiralama Borçları (U.V.)	13.415.287	40.322.588	(5.211.528)	48.526.347

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

7. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	135.792.774	101.584.981
Alacak senetleri	1.039.744	383.112
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	6.653.954	15.400.970
Şüpheli ticari alacaklar	3.665.628	3.311.189
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(3.665.628)	(3.311.189)
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(2.369.121)	(980.100)
Gelir Tahakkukları**	50.914.317	29.112.299
Toplam	**192.031.668**	**145.501.262**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

(**) 50.015.293 TL'lik kısmı tedavisi devam eden hastalar için yapılan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31.12.2022: 27.317.128 TL).

Tahakkuk etmiş vade farkı giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %16,3'tür (31.12.2022: %9,2).

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Açılış bilançosu	3.311.189	2.885.015
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	470.246	608.060
Değersiz alacaklar,tahsilat/(iptaller)	(115.807)	(181.886)
Kapanış bilançosu	**3.665.628**	**3.311.189**

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	112.522.144	58,60	91.434.067	62,84
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	79.509.524	41,40	54.067.195	37,16
Toplam Alacaklar	**192.031.668**	**100**	**145.501.262**	**100**

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

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	72.789.449	76.248.765
Borç senetleri	48.080.031	48.851.754
İlişkili taraflara ticari borçlar*	9.458.430	3.730.752
Diğer ticari borçlar	11.500.199	1.688.131
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(2.131.022)	(1.063.304)
Gider tahakkukları	3.578.518	1.422.196
Toplam	**143.275.605**	**130.878.294**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

Tahakkuk etmiş vade farkı gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %16,3'tür (31.12.2022: %9,2).

8. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli alacaklar*	9.685.464	1.545.327
İlişkili taraflardan diğer alacaklar**	-	585
Personelden alacaklar	1.290.368	133.961
Verilen depozito ve teminatlar	41.700	30.084
Şüpheli diğer alacaklar	1.237.500	1.237.500
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.237.500)	(1.237.500)
Toplam	**11.017.532**	**1.709.957**

(*) Diğer çeşitli alacaklar vergi, teşvik ve sigorta hasar alacaklarından oluşmaktadır.

(**) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatları	274.811	373.162
Toplam	**274.811**	**373.162**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer çeşitli borçlar	1.087.785	650.238
Alınan depozito ve teminatlar	11.616	-
İlişkili taraflara diğer borçlar*	194.450	114.870
Toplam	**1.293.851**	**765.108**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

9. STOKLAR

Stoklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Tıbbi malzeme stokları	51.943.185	34.500.900
Yem stokları	7.461.541	8.686.161
Diğer stoklar	13.899.236	11.508.641
Toplam	**73.303.962**	**54.695.702**

10. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kayıtlı değeri	28.346.164	23.809.365
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	16.148.836	(1.225.365)
Toplam	**44.495.000**	**22.584.000**

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 18.752.173 TL'lik artış olmuştur (30.06.2022: 3.571.678 TL).

30.06.2023 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 534'tür (31.12.2022: 551 Adet).

Canlı varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 4.489.000 TL'dir (31.12.2022: 4.489.000 TL).

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2023	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	30 Haziran 2023
Arsa ve araziler*	12.046.924	12.129.377	-	-	-	24.176.301
Binalar	78.916.584	6.568.483	-	-	-	85.485.067
Makine tesis ve cihazlar	87.204.713	313.528	-	(7.499)	-	87.510.742
Taşıtlar	4.303.372	-	-	(216.102)	-	4.087.270
Döşeme ve demirbaşlar	122.502.738	15.317.380	-	(407.616)	-	137.412.502
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	33.952.579	-	-	-	-	33.952.579
Özel maliyetler	82.754.595	13.096.480	-	-	-	95.851.075
Diğer maddi duran varlıklar	1.300.786	2.042.492	-	-	-	3.343.278
Yapılmakta olan yatırımlar	505.477	17.810.623	-	-	-	18.316.100
Toplam	**423.487.768**	**67.278.363**	**-**	**(631.217)**	**-**	**490.134.914**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	30 Haziran 2023
Binalar	(1.897.358)	(983.479)	-	-	-	(2.880.837)
Makine tesis ve cihazlar	(43.063.306)	(3.015.514)	-	1.750	-	(46.077.070)
Taşıtlar	(1.515.836)	(246.517)	-	21.610	-	(1.740.743)
Döşeme ve demirbaşlar	(50.330.999)	(6.539.480)	-	128.344	-	(56.742.135)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(13.106.458)	(1.126.050)	-	-	-	(14.232.508)
Özel maliyetler	(19.360.447)	(5.409.450)	-	-	-	(24.769.897)
Diğer maddi duran varlıklar	(964.073)	(323.318)	-	-	-	(1.287.391)
Toplam	**(130.238.477)**	**(17.643.808)**	**-**	**151.704**	**-**	**(147.730.581)**
Net	**293.249.291**					**342.404.333**

(*) Şirket'in güneş enerjisine dayalı elektrik üretimi için yaptığı başvurular onaylanmış ve 12.05.2023 tarihinde Güneş Enerji Santralleri Projesi kapsamında 220.534 m2 arazi satın almıştır.

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2022	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	31 Aralık 2022
Arsa ve araziler	12.046.924	-	-	-	-	12.046.924
Binalar	83.332.548	8.531.040	-	(12.947.004)	-	78.916.584
Makine tesis ve cihazlar	32.165.780	1.092.465	-	-	53.946.468	87.204.713
Taşıtlar	2.142.802	1.772.682	-	-	387.888	4.303.372
Döşeme ve demirbaşlar	84.605.888	22.637.213	-	(279.528)	15.539.165	122.502.738
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	19.112.561	15.305.711	-	(465.693)	-	33.952.579
Özel maliyetler	58.081.273	8.732.248	15.759.924	-	181.150	82.754.595
Diğer maddi duran varlıklar	1.115.785	185.001	-	-	-	1.300.786
Yapılmakta olan yatırımlar	65.812	16.199.589	(15.759.924)	-	-	505.477
Toplam	**292.669.373**	**74.455.949**	**-**	**(13.692.225)**	**70.054.671**	**423.487.768**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Amortisman Gideri	Sınıflama/ Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	31 Aralık 2022
Binalar	(423.666)	(1.473.692)	-	-	-	(1.897.358)
Makine tesis ve cihazlar	(18.312.690)	(5.758.238)	-	-	(18.992.378)	(43.063.306)
Taşıtlar	(935.581)	(405.880)	-	-	(174.375)	(1.515.836)
Döşeme ve demirbaşlar	(35.500.377)	(10.057.312)	-	251.069	(5.024.379)	(50.330.999)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(12.115.692)	(1.386.606)	-	395.840	-	(13.106.458)
Özel maliyetler	(12.693.931)	(6.634.470)	-	-	(32.046)	(19.360.447)
Diğer maddi duran varlıklar	(927.956)	(36.117)	-	-	-	(964.073)
Toplam	**(80.909.893)**	**(25.752.315)**	**-**	**646.909**	**(24.223.178)**	**(130.238.477)**
Net	**211.759.480**					**293.249.291**

Maddi duran varlıkların toplam sigorta tutarı 629.657.885 TL'dir (31.12.2022: 463.859.055 TL). Sigorta tutarındaki 227.474.055 TL'lik artış Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.'nin konsolidasyona giriş etkisinden kaynaklanmaktadır.

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2023	Girişler	Sınıflama/ Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	30 Haziran 2023
Kullanım hakkı varlıkları*	173.937.979	34.733.223	-	-	-	208.671.202
Toplam	**173.937.979**	**34.733.223**	-	-	-	**208.671.202**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Amortisman Gideri	Sınıflama/ Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	30 Haziran 2023
Kullanım hakkı varlıkları*	(58.358.138)	(16.530.150)	(4.416.724)	-	-	(79.305.012)
Toplam	**(58.358.138)**	**(16.530.150)**	**(4.416.724)**	-	-	**(79.305.012)**
Net	**115.579.841**					**129.366.190**

(*) TFRS-16 kapsamında şirketin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin planlanan kira artışlarındaki değişikliğin ve Etlik Hastane binasının satılıp tekrar kiralanan bölümünün etkisinden kaynaklanmaktadır.

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2022	Girişler	Sınıflama/ Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	31 Aralık 2022
Kullanım hakkı varlıkları*	68.791.794	10.765.130	-	-	94.381.055	173.937.979
Toplam	**68.791.794**	**10.765.130**	-	-	**94.381.055**	**173.937.979**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Amortisman Gideri	Sınıflama/ Değerleme	Çıkışlar	Konsolidasyona Giriş Etkisi	31 Aralık 2022
Kullanım hakkı varlıkları*	(31.537.597)	(22.533.077)	(4.287.464)	-	-	(58.358.138)
Toplam	**(31.537.597)**	**(22.533.077)**	**(4.287.464)**	-	-	**(58.358.138)**
Net	**37.254.197**					**115.579.841**

(*) TFRS-16 kapsamında şirketin kullanım hakkı varlıklarına ilişkin 01.04.2022 tarihinde konsolidasyon kapsamına giren Lokman Hekim İstanbul Hastanesi için ödeyeceği kira ve planlanan kira artışlarındaki değişikliğin etkisinden kaynaklanmaktadır.

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar/ Sınıflama	Konsolidasyona Giriş Etkisi	30 Haziran 2023
Haklar	1.880.387	-	-	-	1.880.387
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	60.714.973	-	-	-	60.714.973
Toplam	**62.595.360**	-	-	-	**62.595.360**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Amortisman Gideri	Çıkışlar/ Sınıflama	Konsolidasyona Giriş Etkisi	30 Haziran 2023
Haklar	(1.264.402)	(75.541)	-	-	(1.339.943)
Toplam	**(1.264.402)**	**(75.541)**	-	-	**(1.339.943)**
NET	**61.330.958**				**61.255.417**

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2022	Girişler	Çıkışlar/ Sınıflama	Konsolidasyona Giriş Etkisi	31 Aralık 2022
Haklar	1.108.570	76.001	-	695.816	1.880.387
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli*	22.888.881	-	-	37.826.092	60.714.973
Toplam	**23.997.451**	**76.001**	-	**38.521.908**	**62.595.360**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2022	Amortisman Gideri	Çıkışlar/ Sınıflama	Konsolidasyona Giriş Etkisi	31 Aralık 2022
Haklar	(637.606)	(152.243)	-	(474.553)	(1.264.402)
Toplam	**(637.606)**	**(152.243)**	-	**(474.553)**	**(1.264.402)**
NET	**23.359.845**				**61.330.958**

(*) Konsolideye giriş etkisi tutarı olan 37.826.092 TL Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımlar A.Ş. (Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.)'nin sahip olduğu hastane ruhsat ve doktor kadro bedellerine ilişkin olup, gerçeğe uygun değerleri SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerleme kuruluşu tarafından tespit edilmiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip olan maddi olmayan duran varlıklar için (doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları) değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2023	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	30 Haziran 2023
Binalar	7.810.000	-	-	-	7.810.000
Toplam	**7.810.000**	-	-	-	**7.810.000**

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2022	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	31 Aralık 2022
Binalar	7.810.000	-	-	-	7.810.000
Toplam	**7.810.000**	-	-	-	**7.810.000**

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, 28.09.2021 tarihli değerleme raporu dikkate alınarak finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar 30.06.2023	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	29.701.527	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	16.061.600	(2.459.153)

Davalar ve Karşılıklar 31.12.2022	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	35.597.697	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	10.500.919	(2.843.634)

Şirket 926 dava (31.12.2022: 821) açmış olup, davaların toplam tutarı 29.701.527 TL'dir (31.12.2022: 35.597.697 TL). Şirketin aleyhine 336 dava (31.12.2022: 210) açılmış olup şirketin aleyhine alacak davalarının karşılık toplamı 2.459.153 TL'dir (31.12.2022: 2.843.634 TL). 01.04.2022 tarihinde konsolideye dahil olan Adatıp Sağlık Yatırımları A.Ş. 12 dava açmış olup, davaların toplam tutarı 107.171 TL'dir. Adatıp Sağlık Yatırımları A.Ş. aleyhine 6 dava açılmış olup, aleyhe davaların toplam tutarı 160.300 TL'dir. Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin konsolideye giriş tarihi olan 1 Nisan 2022 tarihi öncesinde açılmış ve/veya açılacak davalar, borç, taahhüt ve yasal yükümlülükler sonucunda muhtemel tüm gider/gelir ve ödemeler Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin önceki ortakları ve sahip oldukları Adamert Sağlık Hizmetleri A.Ş. müşterek ve müteselsilen kefaletleri alınmıştır.

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	722.238.115	590.165.958
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	22.000.000	22.000.000
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	**744.238.115**	**612.165.958**

Koşullu Yükümlülükler;

Türü	Verildiği Yer	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen İpotekler (Kredi)	Bankalar (*)	638.041.000	581.881.000
Verilen Teminat Çek Senet	Bankalar	80.381.350	9.200.000
Verilen Teminat Mektubu	Mahkemeler	9.384.169	9.712.114
Verilen Teminat Mektubu	Yüksek Öğretim Kurumu (**)	1.000.000	1.000.000
Verilen Teminat Mektubu	Abonelik İşlemleri	15.000.759	9.896.759
Verilen Teminat Mektubu	Kamu Kurumları İhaleli İşler	130.837	176.085
Verilen Teminat Mektubu	Kiralamalar	150.000	150.000
Verilen Teminat Mektubu	Tedarikçiler	150.000	150.000
Toplam		**744.238.115**	**612.165.958**

(*) Bankalara verilen ipoteklerden 98.872.000 TL şirket ortaklarının, 56.160.000 TL Van Divan A.Ş.'nin sahip olduğu gayrimenkulleredir.

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

Türü	Alındığı Yer	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan teminat çek ve senetler	Yüklenici	738.514	738.514
Toplam TL Karşılığı		**738.514**	**738.514**

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, İrfan Güvendi ve Celil Göçer'den en az ikisinin şahsi kefaletleri mevcuttur.

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	41.663.384	48.342.657
İzin karşılığı	13.216.151	7.457.110
Toplam	**54.879.535**	**55.799.767**

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. 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 01.07.2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL'dir (31.12.2021: 15.371,40TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Açılış bilançosu	48.342.657	12.134.469
Hizmet maliyeti	7.680.594	7.804.977
Faiz maliyeti	2.384.813	1.359.546
Yıl içerisindeki ödemeler	(12.962.866)	(4.242.047)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(3.781.814)	29.033.454
Konsolideye giriş etkisi	-	2.252.258
Kapanış bilançosu	**41.663.384**	**48.342.657**

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;

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	7.457.110	4.002.209
Yıl içinde ayrılan karşılık tutarı	5.759.041	3.454.901
Kapanış bakiyesi	**13.216.151**	**7.457.110**

17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden KDV	336.068	2.526.443
İş avansları	8.468.366	5.470.354
Personel avansları	7.800	7.800
Toplam	**8.812.234**	**8.004.597**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	11.092.854	10.860.956
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	748.846	-
Zorunlu B.E.S. kesintisi	321.559	256.098
Gelecek aylara ait gelirler**	18.669.686	672.182
Alınan depozito ve teminatlar	90.031	20.000
Toplam	**30.922.976**	**11.809.236**

(*) 7256 sayılı yasa kapsamında taksitlendirilen vergi borçlarından oluşmaktadır.

(**) 13.921.415 TL'lik kısmı gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirlerinden oluşmaktadır.

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

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	73.413	1.054.053
Toplam	**73.413**	**1.054.053**

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	-	1.497.692
Toplam	**-**	**1.497.692**

(*) 7256 sayılı yasa kapsamında taksitlendirilen vergi borçlarından oluşmaktadır.

19. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	39.647.108	18.582.389
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	9.206.093	6.387.160
Gelecek aylara ait giderler	11.727.605	5.108.870
Toplam	**60.580.806**	**30.078.419**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	1.301.782	4.282.896
İlişkili taraflara ait giderler*	31.089.255	28.846.603
Toplam	**32.391.037**	**33.129.499**

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	16.958.788	9.338.135
Toplam	**16.958.788**	**9.338.135**

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	15.474.514	7.322.913
Toplam	**15.474.514**	**7.322.913**

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personel ücret tahakkukları	24.506.728	18.182.140
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	18.567.743	12.475.639
Toplam	**43.074.471**	**30.657.779**

21. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sermaye	36.000.000	36.000.000
Toplam	**36.000.000**	**36.000.000**

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

Geri Alınmış Paylar;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Geri Alınmış Paylar	(16.109.400)	(582.085)
Toplam	**(16.109.400)**	**(582.085)**

Şirketin, hisse senedinde fiyat istikrarının sağlanması amacıyla uyguladığı üçüncü geri alım programı, 27 Mart 2021 tarihli genel kurul toplantısında onaylanmıştır. Şirket yönetim kurulu 27.03.2021 tarihli genel kurul toplantısında aldığı yetkiyle sermayenin %10'una ulaşıncaya kadar hisseyi 30-TL üst fiyat limitinde 3 yıl süresince almaya yetkili idi. Şirket Yönetim kurulunun 02.11.2022 tarihli toplantısında mevcut geri alım programında belirlenen 20-TL (Sermaye artışı öncesi 30-TL) hisse geri alım üst fiyat limitinin 50-TL olarak güncellenmesine, bu kapsamda alınan kararların ve yapılan işlemlerin ilk genel kurul toplantısında pay sahiplerinin bilgi ve onayına sunulmasına karar verilmiştir.

Şirket ve bağlı ortaklı Lokman Hekim Van'ın geri alım programı kapsamında sahip olduğu 1.880.455 adet hissenin tamamını 02.11.2022 tarihinde 20,10-TL fiyattan satışı gerçekleşmiş olup satış sonrası oluşan 16.061.820 TL kar tutarı şirketin 31.12.2022 bilançosunda özkaynaklar kaleminde sınıflandırılmıştır.

Şirket Bilanço tarihi itibariyle 553.779 adet, bağlı ortaklığı Lokman Hekim Van Sağlık A.Ş. 278.684 adet olmak üzere toplam 832.463 adet hissesini geri almıştır.

Değer artış fonları;

Değer Artışları	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Duran varlık değerleme artışları	54.590.265	54.590.265
Ertelenen vergi etkisi	(5.718.377)	(5.718.377)
Toplam	**48.871.888**	**48.871.888**

Değer artışları, maddi duran varlıklar üzerinde gösterilen arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ile gösterilmesinden kaynaklanan değer artışlarını içermektedir.

Şirket, maddi duran varlıkların içinde raporlanan bina ve arsaları, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi olan Ege Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 28.09.2021 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)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(29.392.003)	(31.364.384)
Toplam	**(29.392.003)**	**(31.364.384)**

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal 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.

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yabancı para çevrim farkları	8.933.771	2.186.871
Toplam	**8.933.771**	**2.186.871**

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler;

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	10.319.024	10.319.024
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	16.109.400	582.085
Toplam	**26.428.424**	**10.901.109**

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 205.515.138 TL'dir (31.12.2022: 95.920.310 TL).

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı	52.932.992	38.787.941
Transferler/ilaveler (Net)	(2.529.150)	14.145.051
Dönem Sonu	**50.403.842**	**52.932.992**

22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022		01.04.2023 - 30.06.2023		01.04.2022 - 30.06.2022	
	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	542.099.057	86,84	302.740.195	87,25	268.864.631	84,60	171.793.440	87,98
Canlı varlık, süt, yem satışları	31.776.074	5,09	13.527.544	3,90	15.011.257	4,72	10.275.764	5,26
Hastane kira gelirleri	32.122.894	5,15	26.092.029	7,52	19.268.971	6,06	11.163.227	5,72
E-Sağlık gelirleri	691.093	0,11	1.822.731	0,53	329.469	0,10	1.490.141	0,76
Diğer gelirler	17.570.326	2,81	2.816.063	0,81	14.330.784	4,51	551.998	0,28
Toplam Satışlar	**624.259.444**	**100**	**346.998.562**	**100**	**317.805.112**	**100**	**195.274.570**	**100**

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Sağlık hizmeti satışlarının maliyeti	(473.766.083)	(255.561.412)	(240.182.607)	(149.347.058)
Canlı varlık, süt, yem maliyetleri	(6.952.467)	(8.845.289)	(2.271.733)	(6.425.823)
Hastane kira maliyetleri	(1.177.449)	(1.359.287)	(562.262)	(670.640)
E-Sağlık maliyetleri	(1.197.249)	(661.112)	(630.897)	(269.547)
Diğer maliyetler	(11.838.907)	(4.972.668)	(7.362.638)	(3.003.662)
Toplam	**(494.932.155)**	**(271.399.768)**	**(251.010.137)**	**(159.716.730)**
Brüt Kâr	**129.327.289**	**75.598.794**	**66.794.975**	**35.557.840**

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değer üzerinden değerlenirler. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 18.752.173 TL'lik artış olmuştur (30.06.2022: 3.571.678 TL).

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Ücret ve benzeri giderler	(286.899.256)	(139.695.076)	(147.847.361)	(82.619.136)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(104.090.707)	(71.230.975)	(54.896.812)	(38.288.245)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(34.861.698)	(21.669.712)	(13.066.718)	(14.744.344)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(16.431.229)	(11.885.367)	(8.359.286)	(6.740.705)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(16.187.011)	(8.139.346)	(9.545.547)	(6.429.200)
Kira giderleri	(13.046.838)	(6.023.131)	(6.726.588)	(3.377.859)
Bakım onarım giderleri	(9.953.057)	(5.323.236)	(4.827.948)	(2.985.281)
Danışmanlık giderleri	(2.589.217)	(2.490.064)	(1.217.817)	(1.588.647)
Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(2.330.303)	(1.291.752)	(727.366)	(332.204)
Telefon, internet, kargo, posta, ulaşım, sigorta, otopark giderleri	(1.911.714)	(1.025.105)	(1.055.204)	(691.190)
Temsil ağırlama	(527.464)	(334.528)	(299.715)	(221.631)
Muhtelif giderler	(6.103.661)	(2.291.476)	(2.439.775)	(1.698.288)
Toplam	**(494.932.155)**	**(271.399.768)**	**(251.010.137)**	**(159.716.730)**

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

Faaliyet Giderleri	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Genel yönetim giderleri (-)	(27.664.012)	(14.907.063)	(14.191.560)	(7.477.225)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(12.101.638)	(6.350.856)	(6.101.482)	(3.854.891)
Toplam	**(39.765.650)**	**(21.257.919)**	**(20.293.042)**	**(11.332.116)**

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Ücret ve benzeri giderler	(16.272.039)	(7.129.043)	(8.552.344)	(3.178.323)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(2.192.858)	(2.659.253)	(1.251.824)	(1.651.990)
Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri	(1.603.729)	(511.921)	(819.904)	(262.539)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(1.577.731)	(858.597)	(855.642)	(562.143)
Amortisman giderleri	(1.288.120)	(457.847)	(697.506)	(235.748)
Kira giderleri	(780.058)	(700.134)	(316.616)	(203.177)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(668.828)	(390.744)	(207.716)	(240.758)
Haberleşme giderleri	(367.534)	(330.220)	(169.041)	(156.347)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(343.139)	(262.669)	(171.570)	(131.334)
Muhtelif giderler	(2.569.976)	(1.606.635)	(1.149.397)	(854.866)
Toplam	**(27.664.012)**	**(14.907.063)**	**(14.191.560)**	**(7.477.225)**

Pazarlama,Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Reklam ve ilan giderleri	(4.455.930)	(2.624.031)	(2.391.777)	(1.857.161)
Komisyon giderleri	(3.520.952)	(1.760.085)	(1.605.409)	(883.082)
Personel giderleri	(3.299.734)	(1.667.006)	(1.676.329)	(1.017.099)
Kira giderleri	(552.160)	(124.268)	(382.223)	(81.068)
Diğer giderler	(272.862)	(175.466)	(45.744)	(16.481)
Toplam	**(12.101.638)**	**(6.350.856)**	**(6.101.482)**	**(3.854.891)**

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Konusu kalmayan karşılıklar	1.062.388	383.656	558.643	35.712
Kira gelirleri	483.440	111.384	71.500	30.172
Duran varlık satış kârları	332.319	104.439	249.379	77.587
Diğer gelirler	2.382.489	170.473	647.717	168.073
Toplam	**4.260.636**	**769.952**	**1.527.239**	**311.544**

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Bağış ve yardımlar	(5.803.193)	(2.500.465)	(4.975.280)	(1.500.465)
Yeniden ölçüm, kazanç, kayıpları*	(4.302.166)	-	(4.302.166)	-
Vergi ve diğer yükümlülükler	(1.204.943)	(2.083.006)	(206.006)	(1.186.389)
Karşılık giderleri	(1.032.347)	(734.731)	(411.725)	(18.472)
Duran varlık satış zararları	(226.224)	(1.723.944)	(226.224)	(716.007)
Diğer giderler	(6.114.843)	(1.405.445)	(1.371.122)	(390.873)
Toplam	**(18.683.716)**	**(8.447.591)**	**(11.492.523)**	**(3.812.206)**

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

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Kira gelirleri	342.839	341.480	171.419	238.215
Toplam	**342.839**	**341.480**	**171.419**	**238.215**

27. FİNANSAL GELİRLER

Finansman Gelirleri	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Kambiyo kârı	3.614.010	160.234	3.602.537	79.381
Reeskont faiz gelirleri	2.724.164	2.237.038	720.974	508.605
Adat gelirleri	2.146.651	2.855.633	1.102.835	1.661.796
Katılım (kar) payı gelirleri	1.906.399	-	969.306	-
Diğer finansman gelirleri	-	67.985	-	-
Toplam	**10.391.224**	**5.320.890**	**6.395.652**	**2.249.782**

(*) Sevgi Vakfı'na, Lokman Hekim Üniversitesi ile yapılması planlanan afiliasyon kapsamında verilen avans tutarlarına, cari yıl içerisinde finansal maliyetler hesaplanarak 2.146.651 TL tutarında adat hesaplanmıştır (30.06.2022: 2.855.633 TL).

28. FİNANSAL GİDERLER

Finansman Giderleri	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Kredi faiz giderleri	(16.339.230)	(8.829.309)	(9.045.501)	(5.561.762)
Katılım (kar) payı giderleri	(7.885.485)	(4.034.481)	(3.337.896)	(3.714.068)
Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri	(6.228.872)	(2.332.313)	(3.609.987)	(1.341.133)
Finansal kiralama giderleri	(4.317.801)	(524.458)	(3.063.341)	(451.598)
Reeskont faiz giderleri	(3.045.467)	(1.270.854)	(1.145.161)	(231.916)
Komisyon giderleri	(3.008.388)	(1.631.418)	(1.628.239)	(990.315)
Diğer finansman giderleri	(2.954.330)	(2.191.106)	(1.412.693)	(356.338)
Teminat mektubu giderleri	(278.166)	(80.919)	(140.600)	(36.665)
Kur farkı giderleri	(97.488)	(706.498)	(35.692)	(124.519)
Toplam	**(44.155.227)**	**(21.601.356)**	**(23.419.110)**	**(12.808.314)**

29. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi:

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, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanmaktadır. Geçici farkların sonraki dönemlerde vergi etkisi %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesiyle Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine, 7338 sayılı kanunun 52. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Geçici 32. Maddesi ve 7338 sayılı kanunun 31. Maddesiyle eklenen Vergi Usul Kanunu Mükerrer 298. Maddenin "Ç" fıkrasına istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerleme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerleme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortay çıkan fark üzerinden ertelenen vergi 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 %10 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.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kâr Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kâr dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili kârların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kâr dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl kârlarından mahsup edilemez.

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	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	3.056.769	5.264.091
Dön. kâr. peşin öde. vergi ve diğer yüküm. (-)	(3.056.769)	(5.264.091)
Toplam	-	-

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Dönemin vergi gideri	(3.056.769)	(3.752.153)	(1.213.621)	(2.252.435)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	18.459.968	22.954.235	3.125.042	13.226.007
Toplam	**15.403.199**	**19.202.082**	**1.911.421**	**10.973.572**

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.

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İndirimli kurumlar vergisi*	-	-	94.301.989	73.255.722
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerleme artışları	4.322.579	4.322.579	(864.516)	(864.516)
Duran varlıklarda değerleme artışları	54.653.173	54.653.173	(10.930.635)	(5.465.317)
Duran varlıklarda değer düzeltme**	(268.297.656)	(248.848.630)	53.659.531	49.769.726
Canlı varlık değerleme farkları	16.148.836	(1.225.365)	(3.229.767)	245.073
Doktor hakediş primleri	(1.174.750)	(1.422.196)	234.950	284.440
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	(54.879.535)	(55.799.770)	10.975.907	11.159.954
Alacak karşılığı	(4.473.313)	(4.057.890)	894.663	811.578
Mali zarar	(84.538.355)	(79.956.495)	16.907.671	15.991.299
Alacak reeskontları	(2.298.627)	(943.451)	459.725	188.690
Borç reeskontları	2.126.664	1.061.739	(425.333)	(212.348)
Dava karşılıkları	(2.459.153)	(2.843.634)	491.831	568.727
Kur farkı ve faiz tahakkukları	(195.192)	(8.023)	39.038	1.605
Kullanım hakkı varlıkları	(5.418.834)	(1.011.561)	1.083.767	202.313
Stok değer düşüklüğü	(1.613.334)	(1.613.334)	322.667	322.667
Diğer	(208.644)	-	41.729	-
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			**163.963.217**	**146.259.613**

(*) 6745 Sayılı Yatırımların Proje Bazında Desteklenmesine ilişkin kanun kapsamında Lokman Hekim Ankara Hastaneleri ve Lokman Hekim Van Hastaneleri ve 01.04.2022 tarihinde tam konsolidasyon kapsamına giren Lokman Hekim İstanbul Hastanesi'ne ilişkin Yatırım Teşvik Belgeleri kapsamında indirimli kurumlar vergisinden oluşmaktadır.

Şirket'in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 94.301.989 TL (31 Aralık 2022: 73.255.722 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 30 Haziran 2023 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 21.046.267 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur. 1 Ocak – 30 Haziran 2023 tarihleri arasında yatırımdan elde edilen kazanç nedeni ile yararlanılan katkı tutarı 1.907.856 TL'dir.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Şirket yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir. Söz konusu ertelenmiş vergi varlıklarının bilanço tarihinden itibaren 15 yıl içerisinde geri kazanılması öngörülmektedir.

(**) 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 itibarıyla %20 olarak dikkate alınmıştır (31.12.2022: %20). Şirket, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerleme, varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerleme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Şirket, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun ertelenen vergi varlığı üzerindeki tahmin değişikliği etkisini 17.415.307 TL olarak hesaplamıştır.

30. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023	1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	1 Nisan 2023 30 Haziran 2023	1 Nisan 2022 30 Haziran 2022
Net dönem kârı (Ana ortaklık payı)	50.639.900	45.101.724	16.896.443	18.382.297
Hisse sayısı	36.000.000	36.000.000	36.000.000	36.000.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	**1,4067**	**1,2528**	**0,4693**	**0,5106**

31. 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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	6.610.354	-	15.124.119	-
Diğer	43.600	-	276.851	585
Toplam	**6.653.954**	**-**	**15.400.970**	**585**

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

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Etlik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	-	2.340.320	-
Safi Sağlık Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	327.230	-
Van Divan Sağlık Eğitim Tur. San. Tic. A.Ş.	1.455.008	-	2.073.100	-
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	365.483	-	750.270	-
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	5.990.990	-	-	-
Bilgen İnş.Konf.Taah.Tic.ve San.Ltd.Şti.	896.240	-	896.240	-
Sevgi Vakfı*	-	31.089.255	-	28.846.603
Diğer	498.372	-	-	-
Toplam	**9.206.093**	**31.089.255**	**6.387.160**	**28.846.603**

(*) Lokman Hekim Üniversitesi'nin kurucu vakfı olan Sevgi Vakfı'na 2022 yılı 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 15.868.637 TL olup, Sevgi Vakfı'na dönemsel olarak yansıtılmaktadır. Avansın tahsilinin afiliasyonu takip eden 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	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	6.571.580	-	2.048.091	-
Medisina Grup Sağ. Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	1.085.838	-	641.806	-
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM	138.615	-	114.038	-
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden borçlar	-	194.450	14.700	114.870
Ortaklara borçlar	-	-	97.970	-
Diğer	1.662.397	-	814.147	-
Toplam	**9.458.430**	**194.450**	**3.730.752**	**114.870**

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan gelir ve gider bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Gelir/(Gider)	1 Ocak 2023 30 Haziran 2023		1 Ocak 2022 30 Haziran 2022	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Koç Medikal Tıb. Mal. Tic. Ltd. Şti.	-	(312.363)	-	(465.639)
Medisina Grup Sağlık Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	-	(881.807)	-	(329.922)
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	35.063.088	(175.793)	28.335.764	(47.940)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.	482.048	(11.229.169)	9.990	(5.894.175)
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	(356.285)	-	(603.726)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	-	(3.344.398)	-	(2.340.520)
Diğer	483.440	(4.435.766)	106.400	(1.708.675)
Toplam	**36.028.576**	**(20.735.581)**	**28.452.154**	**(11.390.597)**

32. 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 durumunu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

30.06.2023	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)	6.653.954	185.377.714	-	11.292.343	41.362.526	5.248.324
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.653.954	185.377.714	-	11.292.343	41.362.526	5.248.324
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*3.665.628*	-	*1.237.500*	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(3.665.628)*	-	*(1.237.500)*	-	-

31.12.2022	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)	15.400.970	130.100.292	585	2.082.534	38.322.256	6.543.533
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	15.400.970	130.100.292	585	2.082.534	38.322.256	6.543.533
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*3.311.189*	-	*1.237.500*	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(3.311.189)*	-	*(1.237.500)*	-	-

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;

30 Haziran 2023							
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							
Banka kredileri	280.162.802	319.451.541	64.700.190	153.714.427	101.036.924	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	69.812.191	108.944.960	10.625.824	31.862.356	66.456.780	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	134.785.024	261.579.659	13.218.453	36.746.182	175.434.612	36.180.412	-
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	143.275.605	145.406.627	74.302.787	71.103.840	-	-	-
Diğer borçlar	1.293.851	1.293.851	-	1.293.851	-	-	-
Borç karşılıkları	2.459.153	2.459.153	-	2.459.153	-	-	-
Diğer yükümlülükler	30.922.976	30.922.976	30.922.976	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	54.879.535	54.879.535	-	-	-	-	54.879.535

31.12.2022							
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							
Banka kredileri	246.946.263	294.806.288	43.919.488	138.531.131	112.355.669	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	19.316.249	31.784.459	2.004.755	7.539.703	22.240.001	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	116.591.402	209.530.983	8.128.522	26.554.622	142.623.412	32.224.427	-
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	130.878.294	131.941.598	67.422.157	64.519.441	-	-	-
Diğer borçlar	765.108	765.108	-	765.108	-	-	-
Borç karşılıkları	2.843.634	2.843.634	-	2.843.634	-	-	-
Diğer yükümlülükler	11.809.236	11.809.236	11.809.236	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	55.799.767	55.799.767	-	-	-	-	55.799.767

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.06.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	23.899.279	845.588	73.296
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	7.803.870	302.205	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**31.703.149**	**1.147.793**	**73.296**
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)	**31.703.149**	**1.147.793**	**73.296**
10. Ticari Borçlar	2.166.352	83.892	-
11. Finansal Yükümlülükler	-		-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**2.166.352**	**83.892**	-
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)	**2.166.352**	**83.892**	-
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)	**29.536.797**	**1.063.901**	**73.296**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**21.732.927**	**761.696**	**73.296**
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 - 31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	4.713.262	252.069	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**4.713.262**	**252.069**	-
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)	**4.713.262**	**252.069**	-
10. Ticari Borçlar	454.969	12.885	10.737
11. Finansal Yükümlülükler	-		-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**454.969**	**12.885**	**10.737**
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)	**454.969**	**12.885**	**10.737**
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)	**4.258.293**	**239.184**	**(10.737)**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(454.969)**	**(12.885)**	**(10.737)**
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 (31.12.2022: %20).

30.06.2023	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.494.644	(5.494.644)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**5.494.644**	**(5.494.644)**
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	412.715	(412.715)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**412.715**	**(412.715)**
TOPLAM (3+6)	**5.907.359**	**(5.907.359)**

31.12.2022	Kâr/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	894.467	(894.467)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**894.467**	**(894.467)**
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	(42.808)	42.808
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	**(42.808)**	**42.808**
TOPLAM (3+6)	**851.659**	**(851.659)**

33. 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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 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.

30.06.2023 Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar	-	-	44.495.000
Arsa ve binalar	-	-	106.780.531
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	60.714.973
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	7.810.000

31.12.2022 Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar	-	-	22.584.000
Arsa ve binalar	-	-	89.066.150
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	60.714.973
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	7.810.000

34. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli resmî gazete yayımlanan, "6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" ile, kurumlar vergisi oranı %20'den %25'e çıkartılmış olup yeni oran 2023 yılı Temmuz ödeme döneminden itibaren geçerlidir. Şirket, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.

Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınan karara göre, 1.000.000 TL sermayeli, sermayesinin %100'ü Şirket'e ait olacak şekilde ve grup bünyesindeki tüm tesislerin lojistik işlerinin yürütülmesi amacıyla Lokman Hekim Lojistik A.Ş. isimli şirket kurulmasına karar verilmiş olup, şirketin kuruluş ve tescil işlemleri 28.07.2023 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Güneş enerjisine dayalı elektrik üretimi için arazi satın alma sözleşmesi koşulları gereği Eskişehir ili Seyitgazi ilçesinde 48.583 m^2 arazi satın alınmış olup GES projesini hayata geçirmek üzere sahip olunan arazi 269.117 m^2 alana ulaşmıştır.