LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi

Konsolide Bağımsız Denetim Raporu

ABACUS
WORLDWIDE

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Bağımsızlık Standartları Dâhil") ("Etik Kurallar") ile Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS- 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
TMS 29'a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in finansal tablosundaki birçok kalemde kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29'un etkisi yıl boyunca birçok bilanço kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve çeşitli yönetim muhakemelerine bağlıdır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü kullanılarak hazırlanması için birçok karmaşık prosedür gerekmektedir. Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir: - Şirket'in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek ilk tarih ve tutarları kontrol edilerek, uygun endekselerin kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştr. - Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. - Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket''in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide finansal tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)

- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.

- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.

- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.

- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Şirket içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Şirket denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağının makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuatan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 27.02.2024 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

3) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Ankara, 6.03.2024

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.
Member Fırm of Abacus

ALİ OSMAN EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER ..... **SAYFA**

Konsolide Finansal Durum Tablosu **1-2**

Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu **3**

Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu **4**

Konsolide Nakit Akım Tablosu **5**

Konsolide Finansal Tablo Dipnotları **6-60**

	Dipnot No	31.12.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	37.615.066	73.926.670
Ticari alacaklar	[6]	307.917.819	236.676.475
• İlişkili taraflardan ticari alacaklar		*25.413.248*	*25.376.627*
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		*282.504.571*	*211.299.848*
Diğer alacaklar	[7]	93.845.751	51.497.548
• İlişkili taraflardan diğer alacaklar		*60.223.712*	*47.532.498*
• İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		*33.622.039*	*3.965.050*
Stoklar	[9]	100.896.668	95.161.812
Peşin ödenmiş giderler	[10]	32.887.361	54.262.954
• İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		*15.360.197*	*10.524.310*
• İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		*17.527.164*	*43.738.644*
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[12]	9.318.612	10.731.453
Diğer dönen varlıklar	[13]	10.370.907	13.243.151
Toplam Dönen Varlıklar		**592.852.184**	**535.500.063**
Duran Varlıklar			
Diğer alacaklar	[7]	308.021	614.870
Canlı varlıklar	[14]	50.695.000	37.212.316
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[15]	21.139.469	21.139.469
Maddi duran varlıklar	[16]	930.877.703	857.647.648
Kullanım Hakları	[17]	346.377.769	434.877.622
Maddi olmayan duran varlıklar	[18]	210.874.521	165.496.551
Peşin ödenmiş giderler	[10]	8.167.971	2.355.095
Ertelenmiş vergi varlığı	[12]	125.565.954	89.327.754
Toplam Duran Varlıklar		**1.694.006.408**	**1.608.671.325**
TOPLAM VARLIKLAR		**2.286.858.592**	**2.144.171.388**

	Dipnot No	31.12.2023	31.12.2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	231.448.632	157.499.002
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	88.980.404	119.287.431
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	23.363.596	46.470.569
Ticari borçlar	[6]	160.079.725	214.533.234
• İlişkili taraflara ticari borçlar		*1.074.348*	*5.948.688*
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		*159.005.377*	*208.584.546*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[8]	56.298.928	50.704.993
Diğer borçlar	[7]	653.628	1.071.417
Ertelenmiş gelirler	[10]	41.114.889	25.027.349
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[12]	16.765.607	9.469.696
Kısa vadeli karşılıklar	[11]	12.407.407	16.972.837
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		*8.809.414*	*12.287.298*
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		*3.597.993*	*4.685.539*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[13]	16.949.669	20.982.151
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**648.062.485**	**662.018.679**
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	118.801.685	161.942.079
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	65.025.012	145.640.487
Diğer borçlar	[7]	–	*2.500.746*
Ertelenmiş gelirler	[10]	*15.251.178*	*6.747.379*
Uzun vadeli karşılıklar	[11]	*112.083.862*	*79.655.607*
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**311.161.737**	**396.486.298**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		**959.224.222**	**1.058.504.977**
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**1.243.881.109**	**989.974.408**
Ödenmiş sermaye	[20]	36.000.000	36.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[20]	274.804.653	274.804.653
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[21]	-66.725.152	-31.245.669
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)		14.808.316	2.077.527
• Yabancı para çevrim farkları		14.808.316	2.077.527
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[22]	44.801.940	42.619.806
Geçmiş yıllar karları veya zararları		618.019.444	348.777.702
Net dönem karı veya zararı		322.171.908	316.940.389
Kontrol gücü olmayan paylar		**83.753.261**	**95.692.003**
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		**1.327.634.370**	**1.085.666.411**
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		**2.286.858.592**	**2.144.171.388**

	Dipnot No	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Hasılat	[23]	1.895.545.623	1.658.705.387
Satışların maliyeti	[23]	-1.631.420.496	-1.453.973.002
BRÜT KAR/ZARAR		**264.125.127**	**204.732.385**
Genel yönetim giderleri	[24]	-100.160.355	-74.609.559
Pazarlama giderleri	[25]	-41.664.128	-33.697.789
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[26]	94.381.261	95.602.231
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[26]	-39.185.434	-66.051.465
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		**177.496.471**	**125.975.803**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[27]	1.359.071	680.609
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[27]	-226.224	-1.036.577
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		**178.629.318**	**125.619.835**
Finansman gelirleri	[28]	1.376.191	185.694
Finansman giderleri	[28]	-144.744.548	-174.509.774
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		256.471.952	342.827.962
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		**291.732.913**	**294.123.717**
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	**[12]**	**40.456.182**	**11.828.445**
• Dönem vergi gideri/geliri		*-16.282.582*	*-8.118.526*
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		*56.738.764*	*19.946.971*
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**332.189.095**	**305.952.162**
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		**–**	**–**
DÖNEM KARI/ZARARI		**332.189.095**	**305.952.162**
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		**332.189.095**	**305.952.162**
Kontrol gücü olmayan paylar		10.017.187	-10.988.227
Ana ortaklık payları		322.171.908	316.940.389
Pay Başına Kazanç	**[29]**	**8,95**	**8,80**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**-35.479.483**	**-31.245.669**
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[11]	-47.362.598	-39.057.085
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		11.883.115	7.811.416
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	[12]	11.883.115	7.811.416
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		**5.802.508**	**-1.231.145**
Yabancı Para Çevrim Farkları		5.802.508	-1.231.145
• Yabancı Para Çevrim Farklarından Kazançlar (Kayıplar)		5.802.508	-1.231.145
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**-29.676.975**	**-32.476.814**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**302.512.120**	**273.475.348**
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		**302.512.120**	**273.475.348**
Kontrol gücü olmayan paylar		-429.374	-15.252.124
Ana ortaklık payları		302.941.494	288.727.472

	Ödenmiş Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)						
			Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları / Kayıpları	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar Zararları	Net Dönem Karı Zararı	**Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar**	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	**Özkaynaklar**
01.01.2022	**36.000.000**	**274.804.653**	**–**	**3.308.672**	**36.860.956**	**220.132.716**	**168.777.473**	**739.884.470**	**125.537.830**	**865.422.300**
Transferler	–		–	–	5.758.850	163.018.623	-168.777.473	**–**	-18.857.600	**-18.857.600**
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	-31.245.669	-1.231.145	–	–	316.940.389	**284.463.575**	-10.988.227	**273.475.348**
Dönem Karı (Zararı)	–	–			–	–	*316.940.389*	***316.940.389***	*-10.988.227*	***305.952.162***
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	*-31.245.669*	*-1.231.145*	–	–	–	***-32.476.814***	–	***-32.476.814***
Temettü ödemeleri	–	–	–	–	–	*-34.373.637*	–	**-34.373.637**	–	**-34.373.637**
31.12.2022	**36.000.000**	**274.804.653**	**-31.245.669**	**2.077.527**	**42.619.806**	**348.777.702**	**316.940.389**	**989.974.408**	**95.692.003**	**1.085.666.411**
01.01.2023	**36.000.000**	**274.804.653**	**-31.245.669**	**2.077.527**	**42.619.806**	**348.777.702**	**316.940.389**	**989.974.408**	**95.692.003**	**1.085.666.411**
Transferler	–	–	–	–	2.182.134	285.741.709	-316.940.389	**-29.016.546**	-21.955.929	**-50.972.475**
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	-35.479.483	12.730.789	–	–	322.171.908	**299.423.214**	10.017.187	**309.440.401**
Dönem Karı (Zararı)	–	–	–	–	–	–	322.171.908	***322.171.908***	*10.017.187*	***332.189.095***
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	–	–	*-35.479.483*	*12.730.789*	–	–	–	***-22.748.694***	–	***-22.748.694***
Temettü ödemeleri	–	–	–	–	–	-16.499.967	–	**-16.499.967**		**-16.499.967**
31.12.2023	**36.000.000**	**274.804.653**	**-66.725.152**	**14.808.316**	**44.801.940**	**618.019.444**	**322.171.908**	**1.243.881.109**	**83.753.261**	**1.327.634.370**

	Dipnot No	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		**319.006.441**	**231.876.382**
Dönem Karı/Zararı		**322.171.908**	**316.940.389**
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)		322.171.908	316.940.389
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**205.606.406**	**172.609.812**
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	*[24,25]*	237.025.863	206.219.182
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	*[11]*	-20.127.533	8.437.306
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		*-18.412.227*	*9.208.381*
• Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		*-1.087.546*	*-696.329*
• Diğer karşılıklar (iptalleri) ile ilgili düzeltmeler		*-627.760*	*-74.746*
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	*[6]*	-257.416	768.160
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler		-8.072.503	-39.507.325
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	*[17,18,19]*	-1.132.847	355.968
Kar (zarar) mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler		-1.829.158	-3.663.479
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**-134.795.263**	**-156.017.097**
Finansal yatırımlardaki azalış (artış)			5.709.061
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	*[6]*	-70.204.173	-77.485.395
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler	*[7]*	-15.588.831	-32.000.656
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler	*[9]*	-5.734.856	-34.582.690
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	*[6]*	-54.229.048	50.157.220
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler	*[13]*	10.961.645	-67.814.637
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**392.983.051**	**333.533.104**
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-77.923.266	-98.465.180
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[12]	-8.986.671	-11.948.079
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		12.933.327	8.756.537
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**-231.615.651**	**-276.085.098**
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[17,18,19]	40.604.369	28.559.223
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[17,18,19]	-272.220.020	-304.644.321
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		**-85.972.071**	**107.868.322**
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	73.949.630	158.241.708
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-110.415.292	-21.106.870
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki artış		144	29.961.130
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-33.006.586	-24.854.009
Ödenen temettüler		-16.499.967	-34.373.637
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		**1.418.719**	**63.659.606**
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi			
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		**1.418.719**	**63.659.606**
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	**[4]**	**73.926.670**	**28.735.135**
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		**-47.882.304**	**-18.468.071**
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	**[4]**	**27.463.085**	**73.926.670**

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in kayıtlı adresi Dumlupınar Bulvarı Kentpark Ofis No:164/306 Çankaya/Ankara. Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023		31.12.2022	
Hissedarlar	Tutar-TL	Oran-%	Tutar-TL	Oran-%
A Grubu	291.600	0,8	291.600	0,8
B Grubu	35.708.400	99,2	35.708.400	99,2
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; 31 Aralık 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;

		İştirak Oranı	
Şirket	Faaliyet Konusu	31.12.2023	31.12.2022
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51,0	51,0
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95,0	95,0
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49,0	49,0
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100,0	100,0
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100,0	100,0
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.**	Sağlık Hizmeti	100,0	100,0
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.***	Lojistik Hizmeti	100,0	–

(*) 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.

(***) Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınan karara göre, 1.000.000 TL sermayeli, sermayesinin %100'ü şirkete 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.

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 11.900 m2 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 m2 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 m2 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 m2 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 m2 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. (Erbil);

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

Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.;

Ankara'nın Yenimahalle ilçesinde Demetevler semtinde 2.400 m² 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. Şirket 08.12.2023 JCI Joint Commission International akreditasyonunu almaya hak kazanmıştır.

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.

Grup'un personel yapısı aşağıdaki gibidir;

Görev	31.12.2023	31.12.2022
Doktor	264	265
Sağlık Hizmetleri	970	934
Sağlık Destek Hizmetleri	489	555
İdari Destek Hizmetleri	437	398
İdari Kadro	186	180
Veteriner ve İşçiler	14	10
Toplam	**2.360**	**2.342**

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 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 hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile ölçülen finansal yatırımlar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II–14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. Şirket, muhasebe kayıtlarını Tek Düzen Hesap Planı, Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak TL bazında hazırlamaktadır

2.1.2. Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un ilişikteki finansal tabloları, 6 Mart 2024 tarihinde Grup yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Konsolide finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL"(Türk Lirası)'dir.

2.1.4. 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.

2.1.5. Enflasyonist Ortamda Finansal Tabloların Hazırlanması

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

İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltme Katsayısı
2004	113,86	16,33
2005	122,65	15,16
2006	134,49	13,83
2007	145,77	12,76
2008	160,44	11,59
2009	170,91	10,88
2010	181,85	10,22
2011	200,85	9,26
2012	213,23	8,72
2013	229,01	8,12
2014	247,72	7,51
2015	269,54	6,90
2016	292,54	6,36
2017	327,41	5,68
2018	393,88	4,72
2019	440,5	4,22
2020	504,81	3,68
2021	686,95	2,71
2022	1128,45	1,65
2023	1859,38	1,00

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibariyle aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibariyle endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kaybı hesabına kaydedilmiştir.

2.1.6. Konsolidasyonun Esasları

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarıdan fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.
Bağlı ortaklıkların, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır. Konsolidasyona tabi bağlı ortaklıkların hisse oranları ile kontrol detayları aşağıdaki gibidir;

	İştirak Oranı	
Şirket	31.12.2023	31.12.2022
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	51,0	51,0
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	95,0	95,0
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	49,0	49,0
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	100,0	100,0
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	100,0	100,0
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.**	100,0	100,0
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.***	100,0	–

(*) 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.

(***) Şirket Yönetim Kurulu tarafından alınan karara göre, 1.000.000 TL sermayeli, sermayesinin %100'ü şirkete 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.

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.
- Lokman Hekim Tıp Merkezleri yüzde 49'luk paya rağmen konsolide ediliyor. Çünkü %49 oranındaki pay imtiyazlı A Grubu pay olup, yönetimde en az %66 temsil, her pay için 15 oy hakkı ve %99,99 oranında temettü hakkı sunmaktadır. %100 kar payı alma hakkı ana şirkete ait olduğundan 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.

2.1.7. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.8. İşletmenin Sürekliliği

Grup finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.1.9. 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.

2.1.10. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 12, Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu**; Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklere ilişkin değişiklik**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği** ; 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Bu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmamaktadır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** ; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar"**; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

2.2.1. 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.

2.2.2. 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.

2.2.3. 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.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. 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.

2.3.2. 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

2.3.3. 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.

2.3.4. Maddi Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlenmektedir. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilirler.

Şirket, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.
Şirket, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.
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

2.3.5. 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. Varlıklar alındıkları tarihe ait ay endeksi kullanılarak TMS 29'a göre düzeltilirler.

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.

2.3.6. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır. Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.7. 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, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.8. Kiralamalar

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

a) Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi. Bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.

b) Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakınını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde aslî bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.

c) Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,

d) Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:

    i. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya

    ii. Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

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

Kullanım hakkı varlığı

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) Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

d) Dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Grup tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

a) Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve

b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken TMS 16, "Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36, "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz maliyeti kullanılarak iskonto edilir. Alternatif borçlanma maliyeti, Grup şirketlerinin kontrat tarihlerindeki borçlanma oranları dikkate alınarak belirlenmiştir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden 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 kira ödemeleri,

c) Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, 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, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

2.3.9. Vergilendirme

Türkiye'de genel Kurumlar Vergisi oranı %25'tir. Bilanço tarihi itibariyle %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve "6/2/2023 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 bu oran %25' çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25'lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.10. Ertelenen Vergi

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

2.3.11. Finansal Araçlar

Hazır Değerler;

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir. Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlenerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

Alacaklar ve Borçlar

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, Şirket geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte geleceğe yönelik tahminleri de dikkate almaktadır.

Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Grup, 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.

2.3.12. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Grup yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

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

2.3.13. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Kar veya Zarar tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.14. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.15. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

Döviz Cinsi	31.12.2023	31.12.2022
USD	29,4382	18,6983
EUR	32,5739	19,9349
GBP	37,4417	22,4892

2.3.17. Muhasebe Tahminleri

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.

a) Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,

b) Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,

c) SGK'dan olan alacaklar için ayrılan karşılık oranları,

d) Tedavisi devam eden hastalara ilişkin gelir tahakkukları ve doktor hakkedişleri,

e) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,

f) Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar,

g) Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

2.3.18. İlişkili Taraflar

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
- Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
- Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
- İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
- Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
- Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
- (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

3. FİNANSAL BİLGİLERİN BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLANMASI

Şirket, faaliyet bölümleri olarak satışlarını, faaliyetlere çeşidine göre, büyük alıcılar bazında, faaliyet çeşidi bazında hazırlamaktadır.

Faaliyetlere Göre Gelirler

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Sağlık gelirleri	1.674.228.737	1.472.482.532
Canlı varlık, süt, yem satışları	46.373.883	27.727.667
Hastane kira gelirleri	124.498.902	128.982.359
E-Sağlık gelirleri	4.574.259	7.986.996
Lojistik gelirleri	39.997.993	16.577.293
Diğer gelirler	5.871.849	4.948.540
Toplam	**1.895.545.623**	**1.658.705.387**

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
SGK'ya yapılan satışlar	429.648.339	392.272.076
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	1.244.580.398	1.080.210.456
Toplam	**1.674.228.737**	**1.472.482.532**

Kurum Bazında Ticari Alacaklar

	31.12.2023	31.12.2022
SGK'dan alacaklar	156.806.502	150.658.581
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	151.111.317	86.017.894
Toplam	**307.917.819**	**236.676.475**

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	1.268.317	908.423
Bankalar	24.945.163	63.144.700
Diğer hazır değerler (*)	11.401.586	9.873.547
Toplam	**37.615.066**	**73.926.670**

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

Banka hesaplarının vade yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Vadesiz mevduat	24.945.163	63.144.700
Toplam	**24.945.163**	**63.144.700**

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
USD	1.643.035	594
EUR	620.357	–
Toplam	**2.263.391**	**594**

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	231.448.632	157.499.002
Toplam	**231.448.632**	**157.499.002**

Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımlarının detayları aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	60.744.380	109.564.244
Finansal kiralama borçları (net)	28.236.024	9.723.187
• *Finansal kiralama borçları*	*48.763.073*	*16.031.403*
• *Ertelenmiş finansal kiralama borçları*	*-20.527.049*	*-6.308.216*
Kullanım hakkı kiralamaları	23.363.596	46.470.569
Toplam	**112.344.000**	**165.758.000**

Uzun vadeli finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	78.241.891	139.837.319
Finansal kiralama borçları (net)	40.559.794	22.104.760
• *Finansal kiralama borçları*	*51.045.799*	*36.645.499*
• *Ertelenmiş finansal kiralama borçları*	*-10.486.005*	*-14.540.739*
Kullanım hakkı kiralamaları	65.025.012	145.640.487
Toplam	**183.826.697**	**307.582.566**

Krediler için 1.604.402.000 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2022: 958.765.324 TL).

Finansal borçların tutarları ve etkin faiz oranları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023		31.12.2022	
	Tutar	Etkin Faiz Oranı	Tutar	Etkin Faiz Oranı
TL krediler	370.434.903	34,36%	406.900.565	35,33%
Toplam	**370.434.903**		**406.900.565**	

Finansal borçların sözleşme uyarınca likiditeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Krediler	398.813.872	482.902.108
• 0-3 ay	*39.011.462*	*55.854.798*
• 3-12 ay	*271.702.599*	*237.144.702*
• 1-5 yıl	*88.099.812*	*189.902.609*
Finansal kiralama	101.013.436	81.041.018
• 0-3 ay	*12.612.817*	*3.436.728*
• 3-12 ay	*37.354.820*	*17.230.516*
• 1-5 yıl	*51.045.799*	*60.373.775*
Kullanım hakkı kiralamaları	74.612.807	150.513.251
• 0-3 ay	*2.282.758*	*6.510.802*
• 3-12 ay	*6.525.010*	*20.131.002*
• 1-5 yıl	*65.805.040*	*123.871.447*
Toplam	**574.440.115**	**714.456.377**

6. TİCARİ ALACAKLAR/ TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Alıcılar (*)	281.518.888	212.259.784
Alıcılar *[İlişkili taraf]*	23.225.606	25.376.627
Alınan çekler / senetler	1.101.719	631.265
Alınan çekler / senetler *[İlişkili taraf]*	2.161.737	–
Alınan çekler / senetler reeskontu	-90.131	-1.591.201
Şüpheli ticari alacaklar	4.428.350	5.455.943
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	-4.428.350	-5.455.943
Toplam	**307.917.819**	**236.676.475**

(*) Alıcılar tutarının 84.037.945 TL'lik (31.12.2022: 41.044.673 TL) kısım tedavisi devam eden hastalar için yapılan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

Şüpheli ticari alacaklarda dönem içinde meydan gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	3.311.189	3.080.014
İlaveler	1.117.161	426.174
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	1.949.755
Şüpheli ticari alacaklar	**4.428.350**	**5.455.943**
Teminatlı kısım	–	–
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	**4.428.350**	**5.455.943**

Tahakkuk etmiş vade farkı giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %53'tür. (31.12.2022: %9,2).

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Satıcılar	89.842.524	126.860.947
Ticari borçlar *[İlişkili taraf]*	1.074.348	5.948.688
Borç senetleri	45.669.492	80.494.460
Borç senetleri reeskontu	-2.008.440	-1.751.024
Diğer ticari borçlar	25.501.801	2.980.163
Toplam	**160.079.725**	**214.533.234**

Tahakkuk etmiş vade farkı gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %53'tür. (31.12.2022: %9,2).

Ticari borçların beklenen vadeleri uyarınca likiditeleri aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	162.088.165	216.284.258
• *3-12 ay*	162.088.165	216.284.258
Toplam	**162.088.165**	**216.284.258**

7. DİĞER ALACAKLAR/ DİĞER BORÇLAR

Diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer alacaklar	**93.845.751**	**51.497.548**
Verilen depozito ve teminatlar	39.994	49.570
Diğer çeşitli alacaklar	33.582.045	3.915.480
Diğer çeşitli alacaklar [İlişkili taraf] (*)	60.223.712	47.532.498
Şüpheli diğer alacaklar	1.237.500	2.039.065
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	-1.237.500	-2.039.065
Uzun vadeli diğer alacaklar	**308.021**	**614.870**
Verilen depozito ve teminatlar	308.021	614.870
Toplam	**94.153.772**	**52.112.418**

(*) Diğer çeşitli alacakların 60.223.712 TL (31.12.2022: 47.532.498 TL) Sevgi Vakfı'ndan olan alacaklardan oluşmaktadır.

Şüpheli diğer alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı bakiyesi	1.237.500	1.237.500
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	801.565
Şüpheli diğer alacaklar	**1.237.500**	**2.039.065**
Teminatlı kısım	–	–
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı	**1.237.500**	**2.039.065**

Diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli diğer borçlar	**653.628**	**1.071.417**
Alınan depozito ve teminatlar	14.000	–
Diğer çeşitli borçlar	639.628	1.071.417
Uzun vadeli diğer borçlar	**–**	**2.500.746**
Alınan depozito ve teminatlar	–	32.955
Kamuya olan ertelenmiş taksitlendirişmiş borçlar	–	2.467.791
Toplam	**653.628**	**3.572.163**

Diğer borçların beklenen vadeleri uyarınca likiditeleri aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Diğer borçlar	653.628	1.071.417
• 3-12 ay	*653.628*	*1.071.417*
• 1-5 yıl	–	–
Toplam	**653.628**	**1.071.417**

8. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Personele ücret borçları	31.348.642	29.959.242
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	24.785.117	20.556.476
Personele ücret borçları [İlişkili taraf]	165.169	189.275
Toplam	**56.298.928**	**50.704.993**

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
İlkmadde ve malzeme	86.868.972	75.462.381
Ticari mallar	122.307	37.741
Diğer stoklar	13.905.389	19.661.690
Toplam	**100.896.668**	**95.161.812**

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa peşin ödenmiş giderler	**32.887.361**	**54.262.954**
Verilen sipariş avansları	5.725.954	30.618.651
Verilen sipariş avansları *[İlişkili taraf]*	15.360.197	10.524.310
Gelecek aylara ait giderler	11.801.210	13.119.993
Uzun peşin ödenmiş giderler	**8.167.971**	**2.355.095**
Gelecek aylara ait giderler	8.167.971	2.355.095
Toplam	**41.055.332**	**56.618.049**

Ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	**41.114.889**	**25.027.349**
Alınan sipariş avansları	27.044.730	15.386.718
Gelecek aylara ait gelirler (*)	14.070.159	9.640.631
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	**15.251.178**	**6.747.379**
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	15.251.178	6.747.379
Toplam	**56.366.067**	**31.774.728**

(*) Gelecek aylara ve yıllara ait gelirler maaş promosyon gelirlerinden oluşmaktadır.

11. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8.809.414	12.287.298
Kullanılmamış izin karşılığı	8.809.414	12.287.298
Diğer kısa vadeli karşılıklar	3.597.993	4.685.539
Dava karşılıkları	3.597.993	4.685.539
Toplam	**12.407.407**	**16.972.837**

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

Dava karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	2.843.634	3.071.166
İptaller	–	-227.532
İlaveler	754.359	–
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	1.841.905
Dönem sonu	**3.597.993**	**4.685.539**

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

Personel izin karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	7.457.110	4.002.209
İptaller	-468.094	–
İlaveler	1.820.398	3.227.540
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	5.057.549
Dönem sonu	**8.809.414**	**12.287.298**

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	112.083.862	79.655.607
Kıdem tazminatı karşılığı	112.083.862	79.655.607
Toplam	**112.083.862**	**79.655.607**

Kıdem tazminatı hesaplamasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik tarihi	Emeklilik tarihi
Zam oranı	50,00%	7,30%
İskonto oranı	52,73%	9,45%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	7%	7%
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371

Kıdem tazminatı karşılığında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	48.342.657	14.386.726
Ödemeler	-21.820.888	-4.242.045
Cari hizmet maliyeti	22.535.524	7.804.975
Faiz maliyeti	4.568.382	1.359.545
Aktüeryal kazanç ve zararlar	58.458.187	29.033.454
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	–	31.312.952
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	**112.083.862**	**79.655.607**

12. VERGİLENDİRME

Dönem karı vergi yükümlülüklerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	16.765.607	9.469.696
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-9.318.612	-10.731.453
Toplam	**7.446.995**	**-1.261.757**

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 %25'tir.

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.

Ertelenen Vergi

Vergi gideri / gelirinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	**31.12.2022**
Cari dönem vergi karşılığı	-16.282.582	-8.118.526
Ertelenen vergi gelir/gideri	56.738.764	19.946.971
• Dönembaşı ertelenen vergi	*-54.212.643*	*-63.566.273*
• Dönemsonu ertelenen vergi	*125.565.954*	*54.212.643*
• Diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirilen	*-15.347.296*	*-5.806.690*
• Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	*732.749*	*35.107.291*
Toplam	**40.456.182**	**11.828.445**

Grup, ertelenen vergi uygulamasında; %25 (31.12.2022: %20) oranını esas almıştır. Ertelenen vergi hesaplama detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	**Geçici Fark**	**Varlık**	**Yükümlülük**
Duran varlık düzeltmeleri	178.889.365	–	44.722.342
Şüpheli ticari alacaklar	-3.878.525	969.632	–
Şüpheli diğer alacaklar	-1.237.500	309.375	–
Dava karşılıkları	3.596.393	899.098	–
Kıdem tazminatı karşılığı	112.083.862	28.020.966	–
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	8.809.414	2.202.353	–
Yatırım indirimi	454.933.064	113.733.266	–
Finansal borç düzeltmeleri	89.037.075	22.259.270	–
Mali Zarar	-8.867.533	2.216.884	–
Diğer düzeltmeler	-127.800	31.950	–
Stok düzeltmeleri	2.105.357	–	526.340
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	1.638.261	–	409.564
Maaş promosyon düzeltmeleri	220.284	55.071	–
Diğer alacak düzeltme farklları	-707.173	176.792	–
Doktor hakediş prim düzeltmesi	1.398.177	349.543	–
Toplam	**837.892.721**	**171.224.200**	**45.658.246**
NET		**125.565.954**	

31.12.2022	**Geçici Fark**	**Varlık**	**Yükümlülük**
Duran varlık düzeltmeleri	341.948.843	–	68.389.769
Maddi duran varlık değerlemeleri	90.053.628	–	9.005.363
Şüpheli ticari alacaklar	-6.686.304	1.337.261	–
Dava karşılıkları	4.685.539	937.108	–
Kıdem tazminatı karşılığı	79.655.607	15.931.122	–
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	12.287.298	2.457.461	–
Alacak reeskontları	-1.443.228	310.909	–
Borç reeskontları	-1.697.209	–	349.893
Yatırım indirimi	603.527.957	120.705.591	–
Finansal borç düzeltmeleri	1.126.996	185.195	
Mali Zarar	120.658.179	26.349.330	–
Kur farkı düzeltmeleri	13.220	2.644	–
Diğer düzeltmeler	2.543.245	–	508.649
Stok düzeltmeleri	1.717.366	252.893	
Maaş promosyon düzeltmeleri	2.800.426	560.085	–
Doktor hakediş prim düzeltemesi	2.343.394	468.680	–
Canlı varlık değerleme farkları	9.584.252	–	1.916.851
Toplam	**1.263.119.208**	**169.498.279**	**80.170.525**
NET		**89.327.754**	

13. DİĞER DÖNEN- DURAN VARLIKLAR / DİĞER KISA-UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	**31.12.2022**
Gelir tahakkukları	381.475	3.106.660
Devreden kdv	4.329.411	4.162.893
İş avansları	5.660.021	5.960.746
Personel avansları	–	12.852
Toplam	**10.370.907**	**13.243.151**

Diğer kısa vadeli yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	**31.12.2022**
Ödenecek vergi ve fonlar	14.839.887	18.216.778
Ödenecek diğer yükümlülükler	394.149	421.980
Gider tahakkukları	1.715.633	2.343.393
Toplam	**16.949.669**	**20.982.151**

14. CANLI VARLIKLAR

Canlı varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Canlı varlıklar	50.695.000	37.212.316
Toplam	**50.695.000**	**37.212.316**

Canlı varlıklarda dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı değeri	22.584.000	12.949.950
Alışlar	33.026.298	12.477.145
Satışlar	-15.922.839	-808.865
Değerleme	11.007.541	-2.034.230
TMS 29 cari ölçüm etkisi	–	14.628.316
Toplam	**50.695.000**	**37.212.316**

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlenirler.

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

Duran varlık	**01.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2023**
Binalar	21.139.469	–	–	21.139.469
NET	**21.139.469**	**–**	**–**	**21.139.469**

Duran varlık	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2022**
Binalar	21.139.469	–	–	21.139.469
NET	**21.139.469**	**–**	**–**	**21.139.469**

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

16. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Duran varlık	**01.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2023**
Arazi ve arsalar	32.607.627	20.699.105	–	53.306.732
Binalar	205.506.732	13.035.398	–	218.542.130
Tesis, makine ve cihazlar	532.088.946	2.965.198	-4.985.811	530.068.333
Taşıtlar	15.377.704	2.652.329	-526.467	17.503.566
Mobilya ve demirbaşlar	570.795.600	96.090.358	-3.748.563	663.137.395
Özel maliyetler	246.828.053	77.278.167	–	324.106.220
Yapılmakta olan yatırımlar	832.890	7.002.894	-787	7.834.997
Toplam	**1.604.037.552**	**219.723.449**	**-9.261.628**	**1.814.499.373**

Birikmiş amortisman	**01.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2023**
Binalar	-3.989.306	-4.401.655	397.187	-7.993.774
Tesis, makine ve cihazlar	-282.725.185	-32.751.212	1.946.814	-313.529.583
Taşıtlar	-8.286.664	-1.890.201	52.647	-10.124.218
Mobilya ve demirbaşlar	-351.235.692	-74.805.901	1.778.995	-424.262.598
Özel maliyetler	-100.153.057	-27.558.440	–	-127.711.497
Toplam	**-746.389.904**	**-141.407.409**	**4.175.643**	**-883.621.670**
NET	**857.647.648**	**78.316.040**	**-5.085.985**	**930.877.703**

Duran varlık	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2022**
Arazi ve arsalar	32.607.627	–	–	32.607.627
Binalar	225.557.719	14.992.903	-35.043.890	205.506.732
Tesis, makine ve cihazlar	530.028.061	2.060.885	–	532.088.946
Taşıtlar	11.696.033	3.681.671	–	15.377.704
Mobilya ve demirbaşlar	528.654.179	45.388.859	-3.247.438	570.795.600
Özel maliyetler	230.127.313	16.700.740	–	246.828.053
Yapılmakta olan yatırımlar	178.135	654.755	–	832.890
Toplam	**1.558.849.067**	**83.479.813**	**-38.291.328**	**1.604.037.552**

Birikmiş amortisman	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2022**
Binalar	–	-3.989.306	–	-3.989.306
Tesis, makine ve cihazlar	-244.550.206	-38.174.979	–	-282.725.185
Taşıtlar	-6.326.151	-1.960.513	–	-8.286.664
Mobilya ve demirbaşlar	-310.120.369	-44.091.099	2.975.776	-351.235.692
Özel maliyetler	-75.108.781	-25.044.276	–	-100.153.057
Toplam	**-636.105.507**	**-113.260.173**	**2.975.776**	**-746.389.904**
NET	**922.743.560**	**-29.780.360**	**-35.315.552**	**857.647.648**

Şirket'in güneş enerjisine dayalı elektrik üretimi için yaptığı başvurular onaylanmış ve Güneş Enerji Santralleri Projesi kapsamında 269.117 m2 arazi satın almıştır.

17. KULLANIM HAKLAR

Kullanım haklarının detayları aşağıdaki gibidir;

Duran varlık	**01.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2023**
Kullanım hakkı varlıkları	850.401.779	–	–	850.401.779
Toplam	**850.401.779**	**–**	**–**	**850.401.779**
Birikmiş amortisman	**01.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2023**
Kullanım hakkı varlıkları	-415.524.157	-88.499.853	–	-504.024.010
Toplam	**-415.524.157**	**-88.499.853**	**–**	**-504.024.010**
NET	**434.877.622**	**-88.499.853**	**–**	**346.377.769**

Duran varlık	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2022**
Kullanım hakkı varlıkları	633.171.931	221.164.508	-3.934.660	850.401.779
Toplam	**633.171.931**	**221.164.508**	**-3.934.660**	**850.401.779**
Birikmiş amortisman	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2022**
Kullanım hakkı varlıkları	-325.361.028	-91.868.148	1.705.019	-415.524.157
Toplam	**-325.361.028**	**-91.868.148**	**1.705.019**	**-415.524.157**
NET	**307.810.903**	**129.296.360**	**-2.229.641**	**434.877.622**

18. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Duran varlık	**01.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2023**
Haklar	9.126.487	47.761.988	–	56.888.475
Doktor kadro ve hastane ruhsat	118.431.638	–	–	118.431.638
Diğer maddi olmayan varlıklar	54.145.430	4.734.583	–	58.880.013
Toplam	**181.703.555**	**52.496.571**	**–**	**234.200.126**

Birikmiş amortisman	**01.01.2023**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2023**
Haklar	-7.148.731	-5.870.320	–	-13.019.051
Doktor kadro ve hastane ruhsat	-486.295	-8.828	–	-495.123
Diğer maddi olmayan varlıklar	-8.571.978	-1.239.453	–	-9.811.431
Toplam	**-16.207.004**	**-7.118.601**	**–**	**-23.325.605**
NET	**165.496.551**	**45.377.970**	**–**	**210.874.521**

	01.01.2022	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2022**
Haklar	8.742.384	384.103	–	9.126.487
Doktor kadro ve hastane ruhsat	118.431.638	–	–	118.431.638
Diğer maddi olmayan varlıklar	53.694.733	450.697	–	54.145.430
	180.868.755	**834.800**	**–**	**181.703.555**

Birikmiş amortisman	**01.01.2022**	**Girişler**	**Çıkışlar**	**31.12.2022**
Haklar	-6.292.830	-855.901	–	-7.148.731
Doktor kadro ve hastane ruhsat	-473.110	-13.185	–	-486.295
Diğer maddi olmayan varlıklar	-8.350.203	-221.775	–	-8.571.978
Toplam	**-15.116.143**	**-1.090.861**	**–**	**-16.207.004**
NET	**165.752.612**	**-256.061**	**–**	**165.496.551**

19. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir,

	31.12.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİK'ler	1.741.015.600	973.924.164
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİK'ler	27.827.042	34.741.685
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİK'ler	–	–
D. Diğer verilen TRİK'ler	–	–
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİK'ler	–	–
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİK'ler	–	–
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİK'ler	–	–
Toplam	**1.768.842.642**	**1.008.665.849**

Koşullu Yükümlülükler	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Verilen ipotekler	1.604.402.000	958.765.324
Verilen teminat çekleri, senetleri	136.613.600	15.158.840
Verilen teminat mektupları	27.827.042	34.741.685
Toplam	**1.768.842.642**	**1.008.665.849**

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.

20. SERMAYE

	31.12.2023		31.12.2022	
Hissedar	**Tutar**	**%**	**Tutar**	**%**
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**

Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları	274.804.653		274.804.653	
Toplam	**310.804.653**		**310.804.653**	

Şirketi kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2024 – 2028 yılları kayıtlı sermaye sistemi tavanı 1.000.000.000 TL'na çıkartmak için SPKr'na başvurmuş ve 15.02.2024 tarihinde onay almıştır.

21. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

	31.12.2023	31.12.2022
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	-86.419.683	-39.057.085
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) ertelenen vergi etkisi	19.694.531	7.811.416
Toplam	**-66.725.152**	**-31.245.669**

22. KARDAN AYRILAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

	31.12.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	44.801.940	42.619.806
Toplam	**44.801.940**	**42.619.806**

23. HASILAT SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılatın detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Yurtiçi satışlar	1.926.187.567	1.687.548.060
Sağlık gelirleri	*1.721.750.071*	*1.502.921.885*
Hastane kira gelirleri	*124.498.902*	*128.982.359*
E-Sağlık gelirleri	*4.574.259*	*7.986.996*
Canlı varlık satışları	*35.366.342*	*31.079.527*
Lojistik gelirleri	*39.997.993*	*16.577.293*
Diğer gelirler	5.871.859	4.964.429
Satıştan iadeler	-47.521.344	-30.439.353
Canlı varlık değerleme farkları	11.007.541	-3.351.860
Diğer indirimler	–	-15.889
Toplam	**1.895.545.623**	**1.658.705.387**

Satışların maliyeti aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Satılan mamul maliyeti	-7.965.564	-5.279.534
Satılan ticari mallar maliyeti	-13.780.626	-17.925.639
Satılan hizmet maliyeti	-1.609.674.306	-1.430.767.829
Toplam	**-1.631.420.496**	**-1.453.973.002**

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Personel giderleri	-716.765.066	-537.112.030
Dışardan sağlanan tıbbi hizmetler	-256.964.944	-191.131.638
Amortisman gideri ve itfa payları	-135.611.531	-112.592.731
Kullanım hakkı amortisman giderleri	-88.499.853	-91.868.148
Hammadde madde ve malzeme giderleri	-189.520.527	-236.880.939
Dışardan alınan hizmetler	-71.627.123	-63.839.095
Ticari mallar maliyeti	-13.780.626	-17.925.639
Enerji giderleri	-80.004.931	-127.960.759
Kira giderleri	-23.631.500	-27.570.117
Bakım ve onarım giderleri	-28.750.949	-27.075.248
İletişim giderleri	-7.701.413	-6.898.523
Akaryakıt giderleri	-2.856.832	-3.165.906
Sigorta giderleri	-1.779.280	-2.449.272
Seyahat konaklama gidereri	-479.483	-343.849
Vergi, resim ve harçlar	-790.090	-467.299
Muhtelif giderler	-12.656.348	-6.691.809
Toplam	**-1.631.420.496**	**-1.453.973.002**

24. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Personel giderleri	-47.187.967	-41.439.108
Müşavirlik gideleri	-15.443.949	-13.040.882
Amortisman gideri ve itfa payları	-12.914.479	-1.758.303
Bakım ve onarım giderleri	-1.164.650	-1.012.693
Kira giderleri	-4.204.299	-2.028.703
İletişim giderleri	-940.604	-1.176.202
Dışardan sağlnan hizmetler	-7.531.000	-6.411.168
Vergi, resim ve harçlar	-1.151.323	-2.140.190
Enerji giderleri	-1.294.010	-1.310.123
Seyahat konaklama gidereri	-1.726.318	-1.570.471
Temsil ağırlama giderleri	-2.353.965	-886.966
Sigorta giderleri	-168.763	-219.757
Muhtelif giderler	-4.079.028	-1.614.993
Toplam	**-100.160.355**	**-74.609.559**

25. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Personel giderleri	-9.773.643	-8.614.993
Reklam, tanıtım, sponsorluk giderleri	-16.658.062	-13.555.228
Satış komisyon giderleri	-11.891.720	-9.030.388
Kira giderleri	-1.015.555	-552.530
Sergi ve fuar giderleri	-164.255	-191.150
Seyahat giderleri	-336.893	-88.901
Vergi, resim ve harçlar	–	-4.698
Muhtelif giderler	-1.824.000	-1.659.901
Toplam	**-41.664.128**	**-33.697.789**

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Adat geliri (müşterilerden kaynaklanan)	34.232.779	26.036.958
Promosyon gelirleri	27.503.285	675.348
Teşvik gelirleri	13.558.934	2.742.357
Kambiyo karı	6.399.224	698.349
Reeskont faiz gelirleri	2.951.891	2.575.317
Sigorta gelirleri	1.688.353	–
Vefa hakkı gelirleri	–	53.998.755
Konusu kalmayan karşılıklar	3.586	803.550
Muhtelif gelirler	8.043.209	8.071.597
Toplam	**94.381.261**	**95.602.231**

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Bağış ve yardımlar	-19.702.323	-18.054.567
Hesap mutabakatı	–	-17.460.174
Vergi ve diğer cezalar	-10.335.079	-7.045.082
Şüpheli alacak karşılığı	-1.877.125	-1.025.790
Reeskont faiz giderleri	-1.151.870	-1.929.319
Kambiyo zararları	-198.778	-2.923.664
Diğer giderler	-5.920.259	-17.612.869
Toplam	**-39.185.434**	**-66.051.465**

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER / YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Duran varlık satış karları	1.359.071	680.609
Toplam	**1.359.071**	**680.609**

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Duran varlık satış zararları	-226.224	-1.036.577
Toplam	**-226.224**	**-1.036.577**

28. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman gelirlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Kambiyo karı [Nakit ve nakit benzerlerine ait]	211.328	–
Katlım (kar) payı gelirleri	1.164.863	185.694
Toplam	**1.376.191**	**185.694**

Finansman giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Kısa vadeli borçlanma giderleri	-140.065.642	-172.039.541
Uzun vadeli borçlanma giderleri	-117.582	-1.121.400
Kıdem tazminatı faiz gideleri	-4.561.324	-1.348.833
Toplam	**-144.744.548**	**-174.509.774**

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Dönem Karı (zararı)	322.171.908	316.940.389
Hisse adedi	36.000.000	36.000.000
Hisse başına kar (zarar)	**8,95**	**8,80**

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

30. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLERİ

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
Bağımsız denetim ücreti	430.842	451.533
Toplam	**430.842**	**451.533**

31. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan olan borç ve alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar:		
Lokman Hekim Üniversitesi (SUAM)	25.412.663	24.920.011
Diğer	585	456.616
Peşin ödenmiş giderler:		
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler	14.495.178	–
Üst yönetim	785.329	
Lokman Hekim Üniversitesi (SUAM)	79.690	–
Etlik Gayrimenkul	–	3.856.145
Safi Sağlık Sanayi	–	539.177
Van Divan Sağlık Eğitim	–	3.415.847
Pozitron Sağlık Hizmetleri	–	1.236.220
Bilgen İnşaat	–	1.476.921
Diğer alacaklar:		
Sevgi Vakfı	60.223.712	47.532.498
Toplam	**100.997.157**	**83.433.435**

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar:		
Afşar Medya Matbaacılık	588.301	279.504
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler	–	3.374.640
Akgül Grup	–	1.049.140
Lokman Hekim Üniversitesi (SUAM)	–	187.900
Üst yönetim	486.047	1.057.504
Toplam	**1.074.348**	**5.948.688**

İlişkili taraflardan elde edilen gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	**Mal ve hizmet satışlar**	**Mal ve hizmet alımları**
Afşar Medya Matbaacılık	–	-1.726.244
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler	723.915	-36.225.445
Lokman Hekim Üniversitesi (SUAM)	124.498.902	-1.286.292
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	784	-23.066.757
Toplam	**125.223.601**	**-62.304.738**

31.12.2022	**Mal ve hizmet satışlar**	**Mal ve hizmet alımları**
Akgül Grup	286.214	-7.187.027
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler	564.722	-18.568.870
Lokman Hekim Üniversitesi (SUAM)	128.982.359	–
Koç medikal	–	-1.528.227
Pozitron Sağlık Hizmetleri	–	-1.647.475
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	–	-11.317.433
Toplam	**129.833.295**	**-40.249.031**

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 durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31.12.2023	**Alacaklar**				**Bankalardaki Mevduat**	**Diğer**
	Ticari alacaklar		**Diğer alacaklar**			
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	25.413.248	282.504.571	60.223.712	33.930.060	36.346.749	1.268.317
– Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.413.248	282.504.571	60.223.712	33.930.060	36.346.749	1.268.317
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	4.428.350	–	–	–	–
– Değer düşüklüğü (-)	–	-4.428.350	–	–	–	–
– Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	–	1.237.500	–	–	–	–
– Değer düşüklüğü (-)	–	-1.237.500	–	–	–	–
– Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

31.12.2022	**Alacaklar**				**Bankalardaki Mevduat**	**Diğer**
	Ticari alacaklar		**Diğer alacaklar**			
Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraf**	**Diğer Taraf**		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (*) (A+B+C+D+E)	25.376.627	211.299.848	47.532.498	4.579.920	73.018.247	908.423
– Azami riskin teminat.vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	25.376.627	211.299.848	47.532.498	4.579.920	73.018.247	908.423
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	–	–	–	–	–	–
– Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	–	–	–	–	–	–
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	–	–	–	–	–	–
– Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	–	5.455.943	–	–	–	–
– Değer düşüklüğü (-)	–	-5.455.943	–	–	–	–
– Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	–	–	–	–	–
– Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	–	–	–	–	–	–
– Değer düşüklüğü (-)	–	2.039.065	–	–	–	–
– Net değerin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	–	-2.039.065	–	–	–	–
E. Finansal durum tablosu dışı kredi riski içeren unsurlar	–	–	–	–	–	–

Likidite Riski: Likidite riski, Grup'un 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 tut arda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2023	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**527.619.329**	**574.440.115**	**53.907.036**	**315.582.428**	**204.950.650**	**–**
Finansal borçlar	527.619.329	574.440.115	53.907.036	315.582.428	204.950.650	–

31.12.2023	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**160.733.353**	**162.741.793**	**162.741.793**	**–**	**–**	**–**
Ticari borçlar	160.079.725	162.088.165	162.088.165	–	–	–
Diğer borçlar	653.628	653.628	653.628	–	–	–

31.12.2022	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**630.839.568**	**714.456.377**	**65.802.327**	**274.506.220**	**374.147.830**	**–**
Finansal borçlar	630.839.568	714.456.377	65.802.327	274.506.220	374.147.830	–

31.12.2022	**Defter Değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa**	**3-12 ay arası**	**1-5 yıl arası**	**5 yıldan uzun**
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	**215.604.651**	**217.355.675**	**217.355.675**	**–**	**–**	**–**
Ticari borçlar	214.533.234	216.284.258	216.284.258	–	–	–
Diğer borçlar	1.071.417	1.071.417	1.071.417	–	–	–

Kur Riski

31 Aralık 2023 ve 31.12.2022 tarihleri itibariyle Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	**TL Karşılığı**	**USD**	**EUR**
Ticari Alacaklar			
Parasal Finansal Varlıklar	2.263.391	55.813	19.045
Dönen Varlıklar	**2.263.391**	**55.813**	**19.045**
Duran Varlıklar	**–**	**–**	**–**
Toplam Varlıklar	**2.263.391**	**55.813**	**19.045**
Kısa Vadeli Yükümlükler	**–**	**–**	**–**
Uzun Vadeli Yükümlülükler	**–**	**–**	**–**
Toplam Yükümlülükler	**–**	**–**	**–**
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**2.263.391**	**55.813**	**19.045**
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**2.263.391**	**55.813**	**19.045**

31.12.2022	**TL Karşılığı (Taşınmış)**	**USD**	**EUR**
Diğer	7.766.042	252.069	
Dönen Varlıklar	**7.766.042**	**252.069**	**–**
Duran Varlıklar	**–**	**–**	**–**
Toplam Varlıklar	**7.766.042**	**252.069**	**–**
Ticari Borçlar	749.652	12.885	10.737
Kısa Vadeli Yükümlükler	**749.652**	**12.885**	**10.737**
Uzun Vadeli Yükümlülükler	**–**	**–**	**–**
Toplam Yükümlülükler	**749.652**	**12.885**	**10.737**
Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**7.016.389**	**239.184**	**-10.737**
Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	**-749.652**	**-12.885**	**-10.737**

Duyarlılık Analizleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibariyle Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.12.2023	**Kar/Zarar**	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
USD kurunun %10 değişmesi halinde:		
USD Net varlık/yükümlülüğü	226.339	-226.339
USD riskinden korunan kısım (-)		0
USD net etki	**226.339**	**-226.339**
TOPLAM	**226.339**	**-226.339**

31.12.2022	**Kar/Zarar**	
	Değer kazanması	Değer kaybetmesi
USD kurunun %10 değişmesi halinde:		
USD Net varlık/yükümlülüğü	447.233	-447.233
USD riskinden korunan kısım (-)		0
USD net etki	**447.233**	**-447.233**
Euro kurunun %10 değişmesi halinde:		
EURO Net varlık/yükümlülüğü	-21.404	21.404
EURO riskinden korunan kısım (-)		
Euro net etki	**-21.404**	**21.404**
TOPLAM	**425.829**	**-425.829**

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

31 Aralık 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.

31.12.2023	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	**–**	**–**	**50.695.000**
Canlı varlıklar	–	–	50.695.000

31.12.2022	**Seviye 1**	**Seviye 2**	**Seviye 3**
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	**–**	**–**	**37.212.316**
Canlı varlıklar	–	–	37.212.316

33. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2024 – 2028 yılları kayıtlı sermaye tavanını 1.000.000.000 TL'na çıkartmak ve esas sözleşmesinin 6,8,9,11,12,13 ve 16.maddelerinin tadili için SPKr'na başvurmuş ve 15.02.2024 tarihinde onay almıştır.

Şirket, bağımsız kredi derecelendirme kuruluşu JCR Avrasya'nın yaptığı değerlendirme neticesinde 28.02.2024 tarihinde Uzun Vadeli Kredi Notu A- (Stabil) kredi rating notu almıştır.