

**Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret
Anonim Şirketi**

**31 Mart 2021, 2020 ve 31 Aralık 2020, 2019
ve 2018 tarihleri itibariyle finansal tablolar
ve özel bağımsız denetim raporu**

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

**Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na**

Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**Görüş**

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Mart 2021, 31 Aralık 2020, 31 Mart 2020, 31 Aralık 2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla finansal durum tablosu ile aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Mart 2021, 31 Aralık 2020, 31 Mart 2020, 31 Aralık 2019 ve 31.12.2018 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihlerde sona eren hesap dönemlerine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (TFRS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS") 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 ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere 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.

Dikkat Çekilen Husus

Covid-19 salgınının Şirket üzerinde olası etki ve sonuçlarının yer aldığı Dipnot 29'a dikkat çekmek isteriz.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Maslak, Eski Büyükdere Cad.
No.14 Kat :10
34396 Sarıyer /İstanbul,Turkey



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. Tarafımızca; aşağıda açıklanan konular kilit denetim konuları olarak belirlenmiş ve raporumuzda bildirilmiştir:

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hasılatın Kaydedilmesi Şirket'in performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir. Hasılat, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahiptir. Şirket'in başlıca gelir kaynağı hastane hizmetlerinden elde ettiği gelirlerdir. Hastane hizmetlerine ilişkin hak edilen gelirlerin ölçülmesi ve doğru döneme kaydedilmesi her hasta için hasta kayıt sürecinde açılan protokole göre gerçekleşmekte olup faturalama muhasebe sistemi üzerinde yapılmaktadır. 1 Ocak-31 Mart 2021 hesap dönemine ait kâr veya zarar tablosunun en büyük tutardaki finansal tablo kalemi olan, 38.438.252 TL (31 Mart 2020: 23.429.491 TL, 31 Aralık 2020: 114.564.673 TL, 31 Aralık 2019: 79.583.621 TL ve 31 Aralık 2018: 70.697.744 TL) tutarındaki hasılat, önemli seviyede olması ve birden fazla hesaba önemli etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Şirket'in hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 21'de yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hasılatın kaydedilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: - Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikalarının uygunluğunun değerlendirilmesi, - Önemli gelir akışlarına ilişkin faturalama ve satışla ilgili süreçlerinin anlaşılması, - Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılarak, Covid 19 salgınının etkilerini de dikkate alarak Şirket'in faaliyet gösterdiği sektördeki performansı ile yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi, - Muhasebe sisteminden tedarik edilen hizmet gelirleri verisi ile müşteri faturalarının doğruluğuna ilişkin örneklem yöntemiyle testlerin yapılması ve ilgili işlemlerin TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" kapsamında muhasebeleştirilmesinin kontrol edilmesi, - Dipnot 2.6 ve 21'de yer alan Hasılatın kaydedilmesine yönelik dipnotların ve açıklamaların yeterliliğinin TFRS 15, "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında değerlendirilmesi.

Eren Bağcıoğlu Denetim

N. H. N. S. 2.



Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Hastane ruhsatlarının değer düşüklüğünün değerlendirilmesi Şirket'in finansal tablolarında, 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sunduğu 10.489.363 TL tutarında (31 Mart 2020: 10.489.363 TL, 31 Aralık 2020: 10.489.363 TL, 31 Aralık 2019: 10.269.363 TL, 31 Aralık 2018: 7.000.000 TL) hastane ruhsatları bulunmaktadır. Söz konusu hastane ruhsatları için herhangi bir faydalı ömür bulunmadığından ilgili hastanelere ait ruhsat bedelleri itfa edilmemekte fakat yıllık olarak bir değer düşüklüğü olup olmadığı konusunda incelenmektedir. Değer düşüklüğü testlerine konu olan nakit yaratan birimlerdeki sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıklar finansal tablolar açısından önemli tutarlardır. Söz konusu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, yönetim tarafından gerçekleştirilen değer düşüklüğü testleri sırasında önemli tahmin ve varsayımlar kullanılmıştır. Bu varsayımlar değer düşüklüğü testi için ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti kullanılarak oluşturulan nakit akışlarının bugüne indirgeme oranları ve uzun vadeli büyüme oranlarıdır. Kullanılan bu tahmin ve varsayımlar gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır. Şirket'in maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 13'te yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, hastane ruhsatları tutarlarına ilişkin yapılan değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: • Şirket yönetimi ile görüşmeler yapılarak, Covid 19 salgınının etkilerini de dikkate alarak Şirket'in faaliyet gösterdiği sektördeki performansı ile geleceğe yönelik planların anlaşılması ve yapılan açıklamaların makroekonomik veriler çerçevesinde değerlendirilmesi, • Her bir nakit yaratan birim için hazırlanmış nakit akış tahminlerinin, geçmiş finansal performans sonuçları ile karşılaştırılarak makul olup olmadığının değerlendirilmesi, • Değer düşüklüğü testleri ve sonuçlarına ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların incelenmesi ve bu dipnotlarda yer verilen bilgilerin yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi.

Eren Bağımsız Denetim

N. A. S. Z.

Kilit Denetim Konuları (Devamı)

Kilit Denetim Konuları	Kilit Denetim konusunun denetimde nasıl ele alındığı
Maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme metodu ile muhasebeleştirilmesi	
Şirket, finansal tablolarında arsa ve binalar bağımsız bir değerlendirme kuruluşu tarafından yapılan değerlendirme çalışmalarının sonuçlarına bağlı olarak gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirmiştir.	Denetimimiz sırasında, maddi duran varlıkların ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlemesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır
Söz konusu işlemlerin karmaşıklığı ve önemli muhakeme ve varsayımlar içermesi denetimimiz için önem arz etmektedir ve bu nedenle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	• Tarafımızca, yönetim tarafından atanan değerlendirme uzmanlarının, ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlıkları değerlendirilmiştir.
Maddi duran varlıklar ve yatırım amaçlı gayrimenkuller ile ilgili detaylı açıklamalar Dipnot 2.6, 11 ve 12'de yer almaktadır.	• Denetimimizde yeniden değerlendirme modeline göre ölçülen ilgili maddi duran varlıkların gerçeğe uygun değerlerine esas teşkil eden söz konusu değerlendirme raporlarında değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntem ve varsayımların uygunluğu değerlendirilmiştir.
	• Bu çerçevede söz konusu değerlendirme hesaplamaları üzerinde yürütülen çalışmalar ve incelemeler sonucunda, değerlendirme raporunda kullanılan tahminlerin ve varsayımların Şirket'in bağımsız değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen gerçeğe uygun değer kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığının tarafımızca değerlendirilmesi gerçekleştirilmiştir. • Kullanılan değerlendirme metodunun doğruluğu, ilgili arsa ve binaların kullanım amaçları ile birlikte değerlendirilerek kontrol edilmiş ve arsa ve binalar için gerçeğe uygun değer hesaplamasında kullanılan metrekareler ile ilgili gayrimenkullerin tapu kayıtları karşılaştırılmıştır. • Değerleme şirketi tarafından metrekare başına hesaplanmış olan ortalama emsal değer hesabında kullanılan veriler örneklem metodu ile seçilerek piyasa şartları ile karşılaştırılmış ve pazarlık payı, lokasyon düzeltmesi gibi tahminlerin toplam değer üzerindeki hassasiyeti değerlendirilmiştir. Ayrıca, değerlendirme şirketi tarafından kullanılan maliyet yaklaşımı ile belirlenen gerçeğe uygun değerler için kullanılan bilgilerin ve tahminlerin doğruluğu değerlendirilmiştir. • Ayrıca yukarıda sayılan özellikli muhasebeleştirmeler kapsamında, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin TMS 16 uyarınca uygunluğu tarafımızca sorgulanmıştır.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'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 erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in 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. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve 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 halinde, 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.

Eren Bağımsız Denetim

N. H. A. S.



Grant Thornton

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (Devamı)

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

Bağımsızlığa ilişkin ilgili etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

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

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Nazım Hikmet'tir.

Eren Bağımsız Denetim A.Ş.
Member Firm of Grant Thornton International


Eren Bağımsız Denetim
A.Ş.

Nazım HİKMET
Sorumlu Ortak Baş Denetçi

İstanbul, 17 Haziran 2021

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-71

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi**31 Mart 2021, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal durum tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
VARLIKLAR	Dipnot				
Dönen varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	4	27.279.013	24.475.762	11.148.962	4.082.677
Ticari alacaklar	7	18.852.872	18.419.571	9.955.744	8.809.376
- ilişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	7	18.852.872	18.419.571	9.955.744	8.809.376
Diğer alacaklar	8	199.597	565.386	257.573	137.125
- ilişkili taraflardan diğer alacaklar	3	28.700	524.662	238.068	49.016
- ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	170.897	40.724	19.505	88.109
Stoklar	9	4.486.766	4.000.000	1.312.603	1.298.279
Peşin ödenmiş giderler	10	4.189.489	1.156.583	1.140.454	925.123
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	19	26.727	--	419.028	83.684
Diğer dönen varlıklar	18	101.069	34.884	31.079	92.745
Toplam dönen varlıklar		55.135.533	48.652.186	24.265.443	15.429.009
Duran varlıklar					
Diğer alacaklar	8	177.563	108.682	91.058	17.573
- ilişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	8	177.563	108.682	91.058	17.573
Finansal yatırımlar	5	--	5.572.000	5.572.000	3.608.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	8.500.000	30.687.520	27.515.520	27.515.520
Maddi duran varlıklar	12	175.530.464	69.202.418	53.717.818	42.568.765
Maddi olmayan duran varlıklar	13	10.853.492	10.803.696	10.570.516	7.732.845
Kullanım hakkı varlıkları	14	30.753.632	31.211.014	32.591.847	34.105.422
Peşin ödenmiş giderler	10	6.369.156	16.265.014	6.132.037	5.793.093
Ertelenmiş vergi varlığı	27	--	1.835.366	--	--
Toplam duran varlıklar		232.184.307	165.685.710	136.190.796	121.341.218
TOPLAM VARLIKLAR		287.319.840	214.337.896	160.456.239	136.770.227

Eren Bağımsız Denetim
M. A. S. A. S. T. Z.

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2021, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal durum tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 31 Aralık 2018
	<i>Dipnot</i>				
KAYNAKLAR					
Kısa vadeli yükümlülükler					
Kısa vadeli borçlanmalar	6	990.028	1.322.382	930.507	484.232
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	12.006.471	11.739.316	4.604.085	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	891.957	893.079	793.741	618.260
Ticari borçlar	7	16.887.402	17.988.680	7.476.383	8.160.718
- <i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>	7	16.887.402	17.988.680	7.476.383	8.160.718
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	3.769.992	1.297.513	1.022.706	805.727
Diğer borçlar	3	21.300.000	5.812	5.250	--
- <i>İlişkili taraflara diğer borçlar</i>	3	21.300.000	5.812	5.250	--
Ertelenmiş gelirler		4.189	41.551	3.100	--
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	1.312.120	1.431.487	--	--
Kısa vadeli karşılıklar	16	1.461.848	1.191.626	1.736.815	724.920
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	16	1.024.114	753.892	1.347.719	528.575
- <i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	16	437.734	437.734	389.096	196.345
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	1.141.820	618.617	1.767.761	1.201.738
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		59.765.827	36.530.063	18.340.348	11.995.595
Uzun vadeli yükümlülükler					
Uzun vadeli borçlanmalar	6	12.069.390	15.161.558	10.528.685	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	34.344.491	34.558.417	35.036.385	35.614.146
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	7.026.326	--	750.207	42.491
Uzun vadeli karşılıklar	17	3.285.404	2.571.600	2.851.384	2.037.918
- <i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>	17	3.285.404	2.571.600	2.851.384	2.037.918
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		56.725.611	52.291.575	49.166.661	37.694.555
ÖZKAYNAKLAR					
Ödenmiş sermaye	20	100.000.000	100.000.000	30.000.000	30.000.000
Ödenmemiş Sermaye		--	(21.000.000)	--	--
Sermaye düzeltme farkları		4.022	4.022	4.022	4.022
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		31.402.361	(234.736)	131.643	213.106
- <i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları</i>	17,20	(234.736)	(234.736)	131.643	213.106
- <i>Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışı</i>	12,20	31.637.097	--	--	--
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	2.380.605	1.122.755	1.122.755	754.540
Geçmiş yıllar karları	20	23.366.367	12.690.810	55.740.194	47.862.066
Dönem net karı		13.675.047	32.933.407	5.950.616	8.246.343
Toplam özkaynaklar		170.828.402	125.516.258	92.949.230	87.080.077
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		287.319.840	214.337.896	160.456.239	136.770.227

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 döneminlerine ait bağımsız denetimden geçmiş kar veya zarar tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak 2021- 31 Mart 2021	1 Ocak 2020- 31 Mart 2020	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020	1 Ocak 2019- 31 Aralık 2019	1 Ocak 2018- 31 Aralık 2018
Kar veya zarar kısmı						
Hasılat	21	38.438.252	23.429.491	114.564.673	79.583.621	70.697.744
Satışların maliyeti	21	(24.840.669)	(15.827.347)	(72.672.488)	(58.857.619)	(44.971.436)
Brüt kar		13.597.583	7.602.144	41.892.185	20.726.002	25.726.308
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	22	(48.077)	(46.840)	(321.880)	(312.825)	(4.020.544)
Genel yönetim giderleri	22	(2.149.353)	(1.983.567)	(9.101.862)	(9.605.119)	(9.072.182)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	1.154.151	6.565.580	10.396.616	1.144.184	486.568
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(182.268)	(1.999.903)	(5.157.511)	(853.566)	(1.052.856)
Esas faaliyet karı		12.372.036	10.137.414	37.707.548	11.098.676	12.067.294
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	24	4.275.000	--	--	60	--
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/zararı		16.647.036	10.137.414	37.707.548	11.098.736	12.067.294
Finansman gelirleri	25	846.613	190.525	2.177.564	423.718	850.312
Finansman giderleri	25	(1.538.304)	(1.378.927)	(6.500.313)	(4.446.078)	(4.438.399)
Vergi öncesi dönem karı		15.955.345	8.949.012	33.384.799	7.076.376	8.479.207
Vergi gideri						
- Dönem vergi gideri	27	(1.327.880)	(210.140)	(2.945.370)	(397.679)	(1.137.947)
- Ertelenmiş vergi geliri	27	(952.418)	91.248	2.493.978	(728.081)	905.083
Sürdürülen Faaliyetler Dönem net karı/zararı		13.675.047	8.830.120	32.933.407	5.950.616	8.246.343
Dönem Karı/Zararı		13.675.047	8.830.120	32.933.407	5.950.616	8.246.343
Diğer kapsamlı gelir kısmı						
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar,</u>						
<u>Vergi Öncesi</u>						
-Tanımlanmış Fayda Planları						
Yeniden Ölçüm Kayıpları	17,20	--	--	(457.974)	(101.829)	266.383
- Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları	12,20	39.546.371	--	--	--	--
<u>Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin</u>						
<u>Toplam Vergiler</u>						
- Ertelenmiş vergi geliri	27	(7.909.274)	--	91.595	20.366	(53.277)
Toplam kapsamlı gelir		45.312.144	8.830.120	32.567.028	5.869.153	8.459.449

Eren Bağımsız Denetim
A.Ş.

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 dönemlerine ait bağımsız denetimden geçmiş özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2018	30.000.000	4.022	--	--	260.000	38.465.809	9.890.797	78.620.628
Transferler	--	--	--	--	494.540	9.396.257	(9.890.797)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	213.106	--	--	--	8.246.343	8.459.449
31 Aralık 2018	30.000.000	4.022	213.106	--	754.540	47.862.066	8.246.343	87.080.077
1 Ocak 2019	30.000.000	4.022	213.106	--	754.540	47.862.066	8.246.343	87.080.077
Transferler	--	--	--	--	368.215	7.878.128	(8.246.343)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	(81.463)	--	--	--	5.950.616	5.869.153
31 Aralık 2019	30.000.000	4.022	131.643	--	1.122.755	55.740.194	5.950.616	92.949.230
1 Ocak 2020	30.000.000	4.022	131.643	--	1.122.755	55.740.194	5.950.616	92.949.230
Transferler	49.000.000	--	--	--	--	(43.049.384)	(5.950.616)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	(366.379)	--	--	--	32.933.407	32.567.028
31 Aralık 2020	79.000.000	4.022	(234.736)	--	1.122.755	12.690.810	32.933.407	125.516.258
1 Ocak 2020	30.000.000	4.022	131.643	--	1.122.755	55.740.194	5.950.616	92.949.230
Transferler	--	--	--	--	--	5.950.616	(5.950.616)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	--	--	--	8.830.120	8.830.120
31 Mart 2020	30.000.000	4.022	131.643	--	1.122.755	61.690.810	8.830.120	101.779.350
1 Ocak 2021	79.000.000	4.022	(234.736)	--	1.122.755	12.690.810	32.933.407	125.516.258
Transferler	21.000.000	--	--	--	1.257.850	10.675.557	(32.933.407)	--
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	31.637.097	--	--	13.675.047	45.312.144
31 Mart 2021	100.000.000	4.022	(234.736)	31.637.097	2.380.605	23.366.367	13.675.047	170.828.402

Eren Bağımsız Denetim
A.Ş.

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak - 31 Mart 2021 ve 2020 ve 1 Ocak - 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 döneminlerine ait bağımsız denetimden geçmiş nakit akış tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Mart 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2020	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2018
	Dipnot					
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		43.883.975	8.892.177	32.245.877	17.656.701	16.221.426
Dönem karı		13.675.047	8.830.120	32.933.407	5.950.616	8.246.343
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		2.497.275	2.770.958	15.309.065	14.362.392	11.577.234
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	2.689.670	2.134.240	9.166.368	7.393.612	6.408.083
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(4.275.000)	--	--	--	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16,17	1.123.239	(665.956)	1.666.194	1.906.600	1.375.485
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	679.068	1.183.782	4.025.111	3.936.420	3.560.802
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	27	2.280.298	118.892	451.392	1.125.760	232.864
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		27.711.653	(2.708.901)	(15.996.595)	(2.656.306)	(3.602.151)
Stoklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	9	(486.766)	676.419	(2.687.397)	(14.324)	(209.850)
Ticari alacaklardaki artış/azalış ile ilgili düzeltmeler	7	(433.301)	(149.858)	(8.463.827)	(1.146.368)	1.053.529
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		296.908	(4.910.495)	(325.437)	(193.933)	100.913
Ticari ve diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	7,8	20.192.910	1.608.099	10.512.859	(679.085)	(1.929.705)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		9.755.089	(208.757)	(10.897.201)	313.856	(484.874)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(139.213)	(113.628)	(2.949.142)	(183.064)	(603.593)
Vergi ödemeleri/iadeleri		(1.473.974)	389.319	(1.186.450)	(753.388)	(1.528.571)
B. Yatırım faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		(37.029.241)	(1.038.249)	(26.276.857)	(21.613.443)	(10.714.642)
Finansal yatırımlar	5	5.572.000	--	--	(1.964.000)	(188.729)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12,13,14	2.033.000	--	1.921.559	835.935	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12,13,14	(44.634.241)	(1.038.249)	(28.198.416)	(20.485.378)	(10.525.913)
C. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları		(4.051.483)	(3.158.881)	7.357.780	11.023.027	(4.755.712)
Borçlanmadan kaynaklanan net nakit girişleri/(çıkışları)	6	(3.157.367)	(1.791.181)	12.159.979	15.579.045	(701.455)
Kiralama borçları	6	(215.048)	(183.918)	(777.089)	(619.598)	(493.455)
Alınan faiz	25	846.613	190.525	2.177.564	423.718	850.312
Ödenen faiz	25	(1.525.681)	(1.374.307)	(6.202.674)	(4.360.138)	(4.411.114)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		2.803.251	4.695.047	13.326.800	7.066.278	751.083
D. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	24.475.762	11.148.962	11.148.962	4.082.677	3.331.605
Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	4	27.279.013	15.844.009	24.475.762	11.148.962	4.082.677

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Limited Şirketi ("Şirket") 31 Mart 2003 tarihinde kurulmuştur. Şirket fiili olarak insan sağlığına yönelik, hastalara ayakta ve yatırarak muayene, teşhis ve tedavi hizmetlerini sunmak, bu hizmetler için gerekli olan; tüm tanı ve tedavi alanları, ayakta ve yatarak teşhis ve tedavi hizmetleri sunan sağlık tesisleri, laboratuvarlar, kan merkezleri, rehabilitasyon merkezleri, üniteler gibi insan sağlığına yönelik kuruluşları inşa etmek, tadil etmek, kurmak, satın almak ve işletmek, koruyucu hekimlik dahil insan sağlığına yönelik tüm sağlık hizmetlerini vermekle iştigal etmektedir. 21 Ocak 2021 tarihli ve 10250 sayılı Ticaret Sicil Gazete'sinde tescil olduğu üzere Şirket ünvanı Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi olmuştur.

Şirket'in Egepol Hastanesi ve Egepol Cerrahi Hastanesi olmak üzere 2 aktif hastanesi ,80 aktif çalışan doktoru mevcuttur. Şirket'in hastanelerinde Acil Servis ve Acil Tıp Hizmetleri, Anesteziyoloji ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyet, Beyin ve Sinir Cerrahisi (Nöroşirürji), Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dermatoloji, Enfeksiyon Hastalıkları ve Klinik Mikrobiyoloji, Estetik, Plastik ve Rekonstrüktif Cerrahi, Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon, Gastroenteroloji, Genel Cerrahi, Girişimsel Radyoloji, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, İç Hastalıkları , Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyovasküler Cerrahi, Klinik Biyokimya, Kulak Burun Boğaz, Nöroloji, Ortopedi ve Travmatoloji, Palyatif Bakım Ünitesi, Psikiyatri, Psikoloji Klinik, Radyoloji, Üroloji, Yoğun Bakım Erişkin Ünitesi, Yoğun Bakım Koroner Ünitesi, Yoğun Bakım KVC Ünitesi, Yoğun Bakım Yeni Doğan Ünitesi olmak üzere, 29 birimde ve 225 yatak kapasitesi ile faaliyet göstermektedir.

Bununla birlikte 2017 yılında Şirket'in 3.hastanesi olacak olan Egepol International hastanesinin inşaatına başlanmıştır. Söz konusu hastanede Acil, Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyet Çocuk Cerrahisi, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dahiliye, Genel Cerrahi, Göz Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kulak, Burun ve Boğaz, Nöroloji, Radyoloji ve Tıbbi Mikrobiyoloji bölümlerinde hizmet verilecektir. Hastanenin Kasım 2021'de açılması planlanmaktadır.

Şirket'in ticaret ünvanı ve faaliyetlerini yürüttüğü adresi aşağıdaki gibidir:

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi. Şirket, İzmir Ticaret Sicil Memurluğunun 107488-Merkez sicil nolu üyesidir. Güneşli Mahallesi 529. Sokak No:2/A İç Kapı No: A Konak/İzmir'dir.

Şirket'in Türkiye Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") ile Faaliyet İzin Belgesinde yer alan tüm branşlarda hizmet verme zorunluluğunu da içeren bir sözleşmesi bulunmaktadır. Bu hizmetler içerisinde Laboratuvar ve Radyoloji hizmetlerini dışarıdan hizmet alımı ile sağlayabilir. SGK, 5510 sayılı Kanun gereği tüm vatandaşları Genel Sağlık Sigortası ("GSS") kapsamında değerlendirdiği ve bu 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 Şirket, tüm vatandaşlar GSS kapsamında sayıldığından, tüm hastaları bu yönde kabul etmek zorundadır. Bu durum, SGK'nın web servisi olan Medula aracılığı ile provizyon alınarak ve müstahaklık sorgulanarak yapılır. Sorgulama sonucu müstahak olmayan kişilerin tedavi giderleri SGK kapsamında sağlanmaz. Verilen tedavi giderleri, 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 olmaması durumunda ya da endikasyonlarının yetersiz olması durumunda SGK'nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 784 çalışanı bulunmaktadır (31 Mart 2020: 693 kişi, 31 Aralık 2020: 801 kişi, 31 Aralık 2019: 746 kişi, 31 Aralık 2018: 568 kişi).

Şirketin sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2021	%	31 Aralık 2020	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
Necip Nasır.	25	25.000.000	25	25.000.000	25	7.500.000	25	7.500.000
Aslan Nasır.	25	25.000.000	25	25.000.000	25	7.500.000	25	7.500.000
Servet Nasır.	25	25.000.000	25	25.000.000	25	7.500.000	25	7.500.000
Nuri Nasır	25	25.000.000	25	25.000.000	25	7.500.000	25	7.500.000
Toplam sermaye	100	100.000.000	100	100.000.000	100	30.000.000	100	30.000.000

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişkitedeki 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 15 Nisan 2019 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, bazı duran varlıkların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli ve sunum para birimi

Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

İşletmenin Sürekliliği

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

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Mart 2021 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.

Eren Bağımsız Denetim
M. H. A. S. T.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

TFRS 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 'İşletme birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.

- **TMS 16 'Maddi duran varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

- **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, 'Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın ilk kez uygulanması' TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

Eren Bağımsız Denetim
A.Ş.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

TFRS 17 ve TFRS 4 "Sigorta Sözleşmeleri"nde yapılan değişiklikler, TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 17'nin uygulama tarihini iki yıl süreyle 1 Ocak 2023'e ertelemektedir ve TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4'teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023'e ertelenmiştir.

Şirket yönetimi, yukarıda yer alan ve henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile standart değişikliklerin, operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

İşletmeyle ilişkili olan aşağıdaki kişiler veya diğer işletmelerdir:

a) Aşağıdaki kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi:

(i) İşletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olan.

(ii) İşletme üzerinde önemli etkiye sahip olan.

(iii) İşletmenin veya işletmenin ana ortaklığının kilit yönetici personelinden biri olan (kilit yönetici personel; işletmenin icracı olan veya olmayan yöneticileri de dâhil olmak üzere, işletmenin faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişilerdir).

Bu bentte yer alan kişinin "yakın ailesi" ifadesi işletmeyle olan ilişkileri sırasında bu kişiyi etkilemesi veya bu kişiden etkilenmesi beklenen aile üyeleridir. Bir kişinin yakın aile üyesi olarak aşağıdakiler örnek gösterilebilir:

a. Kişinin eş ve çocukları,

b. Kişinin eşinin çocukları ve

c. Kişinin ya da eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişiler.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde diğer bir işletme:

(i) İşletmelerin aynı topluluğun üyesi olması.

(ii) İşletmenin, diğer işletmenin iştiraki ya da müşterek girişimi olması (veya diğer işletmenin üyesi olduğu toplulukta yer alan başka bir işletmenin iştiraki ya da müşterek girişimi olması).

(iii) Her iki işletmenin de aynı üçüncü tarafın müşterek girişimi olması.

(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin müşterek girişimi olması ve diğerinin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması.

(v) Diğer işletmenin (a) paragrafında tanımlanan bir kişi tarafından kontrol edilen veya müştereken kontrol edilen bir işletme olması.

(vi) (a) paragrafının (i) alt paragrafında tanımlanan bir kişinin diğer işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu diğer işletmenin (ya da ana ortaklığının) kilit yönetici personelinden biri olması.

(vii) Diğer işletmenin veya üyesi olduğu toplulukta yer alan başka bir işletmenin işletmeye veya ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması.

Eren Bağımsız Denetim
N.A.S.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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. Müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir.

Şirket, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

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

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

- (a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere 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.

Hasılat, ancak işleme ilişkin ekonomik yararların işletme tarafından elde edilmesi muhtemel olduğunda ve hasılat tutarı ile işlemin raporlama tarihindeki tamamlanma düzeyi ile işlemin tamamlanması için gerekecek maliyetlerin güvenilir biçimde ölçülebilmesi halinde finansal tablolara yansıtılır.

Şirket tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:

- Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırımı bağlanmış hakları,
- Hizmet bedeli,
- Ödeme şekli ve koşulları

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

- Hastanelerde verilen tedavi hizmetleri;
- Medikal ürünlerin ticareti; ve
- Laboratuvar hizmetleri

Eren Bağımsız Denetim

(Signature)

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Şirket, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket'in gelir kaynağı verilen sağlık hizmetleridir. Ağırlıklı olarak hizmet gelirleri poliklinik, cerrahi operasyon, röntgen ve diğer tüm hastane hizmetlerinden doğan gelirlerden oluşmaktadır.

Hasılat, hizmetin verildiği ilgili dönemde muhasebeleştirilmektedir. İlgili dönem sonu itibarıyla tedavisi kısmen tamamlanmış hastalardan doğan gelirler, dönem sonunda hesaplanarak ilgili döneme tahakkuk ettirilmektedir.

Stoklar

Stoklar, maliyet bedeli ile net gerçekleşebilir değerden düşük olanı üzerinden ölçülür. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

Her raporlama dönemi sonunda, stokların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilir. Stokların değer düşüklüğüne uğraması durumunda, stokların defter değeri net gerçekleşebilir değerine indirilir. Bu indirim tutarı, değer düşüklüğü zararını oluşturur ve Kâr veya Zarar Tablosunda "Satışların Maliyeti" kalemine yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Şirket'in stokları hastane ilaç ve malzemeleri, eczane ilaçları ve medikal malzemelerden oluşmaktadır. Stokların maliyeti, ilk giren ilk çıkar (FIFO) maliyet yöntemine göre hesaplanır.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, mal veya hizmet üretiminde veya arzında kullanılmak, başkalarına kiraya verilmek veya idari amaçlar çerçevesinde kullanılmak üzere elde tutulan ve birden fazla dönemde kullanımı öngörülen fiziki kalemlerdir. Maddi duran varlıklar, ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür. Varlığın ekonomik ömrünü uzatarak veya kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran harcamalar varlığın defter değerine dâhil edilir. Bu tür harcamalar, maddi duran varlık tanımını karşılamaları durumunda yenileme harcamalarını ve büyük çaplı kontroller için yapılan harcamaları içerir. Arsa ve binalar haricindeki maddi duran varlıklar, ilk kayda almadan sonra birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmek suretiyle maliyeti üzerinden ölçülür.

Şirket yönetimi, arsa ve binalarını gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Arsa ve binaların 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Mart 2021 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenmiştir (Dipnot 12).

Şirket'in arsa ve binaları yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, arsa ve binaların defter değeri yeniden değerlendirilmiş tutara göre düzeltilir. Yeniden değerlendirme tarihinde, birikmiş amortisman söz konusu binaların brüt defter değeri ile netleştirilir. Söz konusu varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, ertelenmiş vergi etkisi de dikkate alınarak özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışında bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Bir yıl veya daha kısa vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar, vade farkı ayrıştırılmaksızın, ödenen veya ödenmesi beklenen nakit tutar üzerinden ölçülür. Bir yıldan uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınan maddi duran varlıklar ise, vade farkı ayrıştırılarak peşin fiyat üzerinden ölçülür. Bu kapsamda bir maddi duran varlığın bir yıldan daha uzun vadeli bir ödeme karşılığında satın alınması durumunda vade farkı tutarı, etkin faiz yöntemine göre hesaplanan faiz gideri olarak muhasebeleştirilir. Maddi duran varlıklara ilişkin borçlanma maliyetleri oluştukları dönemde kâr veya zarara yansıtılır. Ancak, inşası normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren maddi duran varlıklar için katlanılan borçlanma maliyetleri kullanıma hazır hale geldiği tarihe kadar maddi duran varlığın maliyetine dâhil edilir.

Faydalı ömür, bir varlığın işletme tarafından beklenen kullanım süresini ya da işletme tarafından ilgili varlıktan elde edilmesi beklenen üretim veya kullanım miktarını ifade eder. Faydalı ömür işletme tarafından gerçekçi tahminlere dayanılarak belirlenir.

Maddi duran varlıklar için amortisman tâbi tutar, maddi duran varlığın maliyet bedelinden ya da yeniden değerlendirme sonrası bulunan tutarından kalıntı değer indirilmesi suretiyle belirlenir. Maddi duran varlığın amortisman tâbi tutarı faydalı ömrü süresince sistematik bir şekilde dağıtılır. Döneme ilişkin amortisman giderleri, başka bir varlığın defter değerine dâhil edilmediği sürece, kâr veya zarara yansıtılır. Kâr veya zarara yansıtılan amortisman giderleri Kâr veya Zarar Tablosunda ilgili varlığın kullanıldığı işletme fonksiyonlarına ilişkin giderlerin raporlandığı kalemlerde gösterilir.

Değer Düşüklüğü

Her bir raporlama dönemi sonunda maddi duran varlık kalemlerinde değer düşüklüğü olup olmadığının ve varsa değer düşüklüğü zararının nasıl ölçülüp muhasebeleştirileceğinin belirlenmesi için "Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardında belirtilen hükümler uygulanır.

Maddi duran varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Binalar	40-50 yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-15 yıl
Taşıtlar	4-7 yıl
Döşeme ve demirbaşlar	1-50 yıl
Özel maliyetler	3-19 yıl

Faydalı ömür ve amortisman yöntemi düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak uygulanan amortisman yöntemi ve süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır.

Bir maddi duran varlık kalemi, elden çıkarıldığında veya varlıktan gelecekte herhangi bir ekonomik fayda beklenmediği durumda finansal tablo dışı bırakılır. Bir maddi duran varlık kaleminin finansal tablo dışı bırakılmasından doğan kazanç ya da kayıp kâr veya zarara yansıtılır.

Eren Bağımsız Denetim
A.Ş.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımlarından ve satın alınan hastane ruhsatlarından oluşmaktadır. Maddi olmayan duran varlıklar ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür.

Satın alma yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlığın maliyet bedeli, ticari iskontolar ve indirimler çıkarıldıktan sonraki satın alma fiyatı, satın alma işlemine bağlı olarak yapılan giderler ile varlığın amaçlanan kullanıma hazır hale getirilmesiyle doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetlerden oluşur.

Maddi olmayan duran varlıklar, ilk kayda almadan sonra birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmek suretiyle maliyeti üzerinden ölçülür.

Faydalı ömrü sınırlı olan maddi olmayan duran varlıklar için itfaya tâbi tutar, maddi olmayan duran varlığın maliyet bedelinden kalıntı değerinin indirilmesi suretiyle belirlenir.

Maddi olmayan duran varlıkların itfa payı dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıda belirtilmiştir:

Gayri maddi haklar

2-5 yıl

Hastane ruhsatları

Maddi olmayan duran varlıkların içinde yer alan hastane ruhsatları için herhangi bir faydalı ömür bulunmadığından ilgili hastanelere ait ruhsat bedelleri itfa edilmemekte fakat yıllık olarak bir değer düşüklüğü olup olmadığı konusunda incelenmektedir. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ruhsat bedellerinde değer düşüklüğü yaratacak herhangi bir durum gözlenmemiştir.

Şerefiye hariç maddi ve maddi olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer tespiti için, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilmektedir.

Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, defter değerinin değer düşüklüğüne uğramış olabileceğinin göstergesi ortaya çıktığı durumlarda, nakit üreten birim seviyesinde değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilmektedir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir. Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Şerefiye hariç maddi ve maddi olmayan varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Bir maddi olmayan duran varlık kalemi, elden çıkarıldığında veya varlıktan gelecekte herhangi bir ekonomik fayda beklenmediği durumda finansal tablo dışı bırakılır ve finansal tablo dışı bırakılmasından doğan kazanç ya da kayıp, kâr veya zarara yansıtılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Şirket, bazı gayrimenkullerini (arazi ve bina) kira geliri veya değer artış kazancı ya da her ikisini birden elde etmek üzere yatırım amacıyla elde tutmaktadır. Bu nedenle bu varlıklar, işletmenin sahip olduğu diğer varlıklardan büyük ölçüde bağımsız nakit akışı yaratırlar. Bu özellikleri taşıyan varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkul olarak nitelendirilir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller (mevcut gayrimenkullerin sınıf değiştirdiği durumlar hariç) ilk kayda almada maliyet bedeliyle ölçülür. Daha sonraki dönemlerde yatırım amaçlı gayrimenkuller gerçeğe uygun değer yöntemi kullanılarak ölçülmektedir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin dönemler itibarıyla gerçeğe uygun değerlerinde meydana gelen değişiklikler kâr veya zarara yansıtılır.

Şirket yönetimi, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değer yöntemi ile ölçmeyi tercih etmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir bağımsız değerlendirme şirketi tarafından hazırlanan 31 Mart 2021 tarihli değerlendirme raporu ile belirlenmiştir (Dipnot 11).

Gerçeğe uygun değeriyle ölçülen yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin değer artış kazançları ya da değer azalış zararları Kâr veya Zarar Tablosunda "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Artış ve Satış Kazançları" ya da "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller Değer Azalış ve Satış Zararları" kaleminde ayrı olarak sunulur.

Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda kullanımdaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardı uygulanır. TMS 16'ya göre hesaplanmış olan gayrimenkulün defter değeri ile gerçeğe uygun değeri arasında transfer tarihinde meydana gelen farklılık TMS 16'ya göre yapılmış bir yeniden değerlendirme gibi işleme tabi tutulur ve değerlendirme farkları özkaynaklar ile ilişkilendirilir.

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Varlıklar, kayıtlı değerlerinin kullanılmak suretiyle değil satış işlemi sonucu geri kazanılmasının amaçlandığı durumlarda satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar olarak sınıflandırılır. Bu varlıklar; bir işletme birimi, satış grupları veya ayrı bir maddi varlık olabilir. Satılmak üzere elde tutulan duran varlıkların satışının bilanço tarihini takip eden on iki ay içerisinde gerçekleşmesi beklenir. Çeşitli olay veya koşullar satış işleminin tamamlanma süresini bir yıldan fazlaya uzatabilir. Söz konusu gecikmenin, işletmenin kontrolü dışındaki olaylar veya koşullar nedeniyle gerçekleşmiş ve işletmenin ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunu) satışına yönelik satış planının devam etmekte olduğuna dair yeterli kanıt bulunması durumunda; satış işlemini tamamlamak için gerekli olan sürenin uzaması, ilgili varlığın (veya elden çıkarılacak varlık grubunun) satış amaçlı elde tutulan varlık olarak sınıflandırılmasını engellemez.

Satış amacıyla elde tutulan duran varlıklar kayıtlı değerin veya makul değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Makul değerin kayıtlı değerin altına düştüğü durumlarda oluşan değer düşüklüğü ilgili dönemin kar veya zarar tablosuna gider kaydedilir. Bu varlıklar üzerinden amortisman ayrılmaz.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Geri kazanılabilir tutar, varlığın (veya nakit yaratan birimin) satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Varlıklar, geri kazanılabilir tutarından daha yüksek bir tutarla Finansal Durum Tablosunda izlenemez. Bir varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarından büyük olması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Her raporlama dönemi sonunda varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin bir göstergenin mevcut olup olmadığı değerlendirilir. Bu tür bir göstergenin mevcut olması durumunda ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarı belirlenir. Belirsiz faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar da dâhil olmak üzere varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin herhangi bir göstergenin bulunmadığı durumlarda geri kazanılabilir tutarın belirlenmesine gerek yoktur.

Geri kazanılabilir tutar, her bir varlık için ayrı ayrı belirlenir. Ancak bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ayrı olarak belirlenemediği durumlarda, varlığın ait olduğu nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanır. Bir varlığın nakit yaratan birimi, diğer varlıkların veya varlık gruplarının oluşturduğu nakit girişlerinden büyük ölçüde bağımsız olarak nakit akışları oluşturan tanımlanabilir en küçük varlık grubudur. Büyük ölçüde bağımsız nakit girişi oluşturmaya dahi varlığın satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri defter değerinden yüksekse ya da kullanım değerinin satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri önemli ölçüde aşmayacağı değerlendiriliyorsa varlığın ait olduğu nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarı hesaplanmaz. Bir varlığın hem satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin hem de kullanım değerinin belirlenmesi, her zaman gerekli değildir. Bu tutarlardan biri varlığın defter değerini aşıyorsa, varlık değer düşüklüğüne uğramamıştır ve diğer tutarı tahmin etmeye gerek yoktur.

Satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer, bir varlığın, bilgili ve istekli taraflar arasında karşılıklı pazarlık ortamında piyasa şartları çerçevesindeki satış tutarından, elden çıkarma maliyetleri indirildikten sonra elde edilebilecek tutardır. Bu doğrultuda, karşılıklı pazarlık ortamında yapılmış bir satış anlaşmasındaki fiyat veya faal bir piyasadaki fiyat, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değere ilişkin gerçekçi bir kanıt sağlar.

Kullanım değeri bir varlıktan elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir.

Bir nakit yaratan birimin defter değeri;

- a) Nakit yaratan birimle doğrudan ilişkilendirilebilen veya mantıklı ve tutarlı bir şekilde söz konusu birime dağıtılabilen ve;
- b) Nakit yaratan birimin kullanım değerinin belirlenmesi sırasında dikkate alınan gelecekteki nakit girişlerini oluşturan, varlıkların defter değerlerini içerir.

Bireysel olarak değer düşüklüğü testine tâbi tutulan ve maliyet bedeliyle ölçülen varlıklara ilişkin değer düşüklüğü zararları kâr veya zarara yansıtılır.

Borçlanma Maliyetleri

Borçlanma maliyetleri, borçlanmayla ilgili olarak katlanılan faiz ve diğer maliyetlerdir.

Üretilmesi, inşası ya da oluşturulması normal şartlar altında bir yıldan daha uzun süren stokların, maddi duran varlıkların, yatırım amaçlı gayrimenkullerin ve maddi olmayan duran varlıkların elde edilmesiyle doğrudan ilişkili olan borçlanma maliyetleri (örneğin bu varlıklar için kullanılan krediler nedeniyle katlanılan kur farkları dâhil finansman giderleri), söz konusu varlığın satışa veya kullanıma hazır hale getirildiği tarihe kadar, varlığın maliyetine dâhil edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri ise oluştuğu dönemde Kâr veya Zarar Tablosunun ilgili kaleminde kâr veya zarara yansıtılır.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir.

Kullanım hakkı varlığının maliyeti 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 ve
- (c) Topluluk tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkların amortisman dönemleri, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak 2 ile 19 yıl arasında belirlenmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket, kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir.

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

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

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

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Sınıflandırma

Şirket finansal varlıklarını "itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen", "gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelir tablosuna yansıtılan" ve "gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak üç sınıfta muhasebeleştirmektedir. Sınıflandırma, finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli ve finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özellikleri esas alınarak yapılmaktadır. Şirket, finansal varlıklarının sınıflandırmasını satın alındıkları tarihte yapmaktadır.

Şirket'in finansal varlıkların yönetiminde kullandığı iş modelinin değiştiği durumlar hariç, finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmelerinden sonra yeniden sınıflanmazlar; iş modeli değişikliği durumunda ise, değişikliğin akabinde takip eden raporlama döneminin ilk gününde finansal varlıklar yeniden sınıflanırlar.

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

"Itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar", sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Şirket'in itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar", "diğer alacaklar" ve "finansal yatırımlar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. Itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Finansal Tablo Dışı Bırakma

Şirket, finansal varlıklarla ilgili sözleşme uyarınca meydana gelen nakit akışları ile ilgili hakları sona erdiğinde veya ilgili haklarını, bu finansal varlık ile ilgili bütün risk ve getirilerinin sahipliğini bir alım satım işlemiyle devrettiğinde söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır. Şirket tarafından devredilen finansal varlıkların yaratılan veya elde tutulan her türlü hak, ayrı bir varlık veya yükümlülük olarak muhasebeleştirilir.

Değer Düşüklüğü

Finansal varlıklar ve sözleşme varlıkları değer düşüklüğü "Beklenen Kredi Zararı" (BKZ) modeli ile hesaplanmaktadır. Değer düşüklüğü modeli, itfa edilmiş maliyet finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanmaktadır.

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;

– 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

– Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

Ömür boyu BKZ ölçümü, raporlama tarihinde bir finansal varlık ile ilgili kredi riskinin ilk muhasebeleştirme anından sonra önemli ölçüde artması halinde uygulanır. İlgili artışın yaşanmadığı diğer her türlü durumda 12 aylık BKZ hesaplaması uygulanmıştır. Şirket, finansal varlığın kredi riskinin raporlama tarihinde düşük bir kredi riskine sahip olması durumunda, finansal varlığın kredi riskinin önemli ölçüde artmadığını tespit edebilir.

Bununla birlikte, ömür boyu BKZ ölçümü (basitleştirilmiş yaklaşım), önemli bir finansman unsuru olmaksızın ticari alacaklar ve sözleşme varlıkları için daima geçerlidir.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler

Finansal yükümlülükler, ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. İlgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Ticari Alacaklar

Alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile itfa edilmiş değerinden muhasebeleştirilir. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura tutarından gösterilmiştir.

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Değer düşüklüğü karşılığı ayrılmasını takiben, değer düşüklüğüne uğrayan alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan değer düşüklüğü karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Dipnot 7 ve Dipnot 23).

Ticari işlemlere ilişkin vade farkı gelirleri/giderleri ile kur farkı kar/zararları, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde muhasebeleştirilir (Dipnot 7 ve Dipnot 23).

Ticari borçlar

Ticari borçlar, olağan faaliyetler içerisinde tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması gereken ödemeleri ifade etmektedir. Ticari borçlar, ilk olarak gerçeğe uygun değerinden ve müteakip dönemlerde etkin faiz yöntemiyle hesaplanan itfa edilmiş maliyetinden ölçülürler (Dipnot 7)

Karşılıklar

Karşılık, gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüktür.

Karşılık, yalnızca aşağıdaki durumların varlığı halinde kayda alınır:

- a) İşletmenin raporlama dönemi sonunda geçmiş bir olaydan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunması,
- b) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olması ve
- c) Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilir olması.

Karşılıklar, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Şirket Yönetimi tarafından yapılan en iyi tahmine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Eren Bağımsız Denetim

M. A. S.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kullanılmamış izin hakları

Finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, raporlama tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri çalışanların mevcut ücretleri üzerinden hesaplanan yükümlülükleri ifade eder.

Şarta Bağlı Yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülük aşağıdakilerden herhangi biridir;

- Geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir yükümlülük olup söz konusu yükümlülüğün mevcudiyeti tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır.
- Geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle kayda alınamayan mevcut bir yükümlülüktür:

- Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olmaması veya
- Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde ölçülememesi. Bir yükümlülük için müteselsilen sorumlu olunması durumunda, söz konusu yükümlülüğün diğer taraflarca karşılanacağı tahmin edilen kısmı, şarta bağlı yükümlülük olarak değerlendirilir.

Şarta Bağlı Varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan varlıktır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Finansal Yatırımlar

Şirket, toplam oy haklarının %20'nin altında olduğu veya %20'nin üzerinde olmakla birlikte Şirket'in önemli bir etkiye sahip olmadığı veya finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen şirketler finansal tablolarda "Finansal Yatırımlar" olarak sınıflandırılmaktadır. Şirket, finansal yatırımlarını ilk muhasebeleştirmede, işlem fiyatları ve işlem maliyetlerinin toplamından oluşan maliyet bedelinden ölçülür. Bu özkaynak araçları sonraki raporlama tarihlerinde maliyet bedelinden varsa değer düşüklüğü zararları düşülerek ölçülür.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar, raporlama dönemi sonu ile finansal tabloların yönetim organı tarafından onaylandığı tarih arasında işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama döneminden sonraki olaylar düzeltme gerektiren ve düzeltme gerektirmeyen olaylar şeklinde ikiye ayrılır. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olaylar raporlama dönemi sonu itibarıyla mevcut olan durumları teyit eden olaylardır. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektiren olayların etkisinin yansıtılması amacıyla ilgili dipnotlar dâhil raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlar düzeltilir. Raporlama Döneminden Sonraki Düzeltme Gerektirmeyen Olaylar, raporlama döneminden sonra ortaya çıkan durumları gösteren olaylardır. Raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen olayların etkisinin yansıtılması amacıyla raporlama dönemine ait finansal tablolarda yer alan tutarlarda herhangi bir değişiklik yapılmaz.

Hisse başına kazanç

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

Gelir Vergileri

Finansal tablolara yansıtılan işlem ve olaylarla ilgili olarak ortaya çıkan cari veya sonraki dönemlere ilişkin vergilerin kayda alınması gerekir. Kayda alınan vergi, dönem vergisi ve ertelenmiş vergi tutarlarından oluşur.

Dönem vergisi, cari döneme ait mali kâr üzerinden ödenecek olan vergiyi ifade eder. Dönem vergisinin ödenmeyen kısmı Finansal Durum Tablosunda "Ödenecek Vergi ve Benzeri Yükümlülükler" kaleminde gösterilir. Mevcut ve önceki dönemlere ilişkin olarak peşin ödenen vergi tutarının dönem vergisi tutarını aşan kısmı ise, "Peşin Ödenmiş Vergi ve Benzerleri" kaleminde ayrı olarak gösterilir. Dönem vergisi; dönem için geçerli olan vergi kanunları ve vergi oranları dikkate alınarak hesaplanan tutar üzerinden ölçülür. Dönem vergisiyle ilgili olarak Finansal Durum Tablosuna yansıtılan tutarlar iskonto edilmez.

Ertelenmiş vergi; varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri üzerinden geri kazanılması veya ödenmesi ve indirilecek geçmiş yıl zararları ile vergi indirimlerinin ileriye taşınması sonucunda gelecek dönemlerde ödenecek veya geri kazanılacak vergilerdir. Geçmiş işlemler ve olaylar nedeniyle gelecek dönemlerde geri kazanılacak veya ödenecek vergilere ilişkin olarak ertelenmiş vergi varlığı veya ertelenmiş vergi yükümlülüğü finansal tablolara alınır. Ertelenmiş vergiler; varlıkların ve yükümlülüklerin finansal durum tablosuna yansıtıldıkları tutarlar ile bunların vergiye esas değeri arasındaki farklardan ve henüz indirilmemiş geçmiş yıl zararları ile henüz kullanılmamış vergi indirimlerinin ileriye taşınmasından kaynaklanır.

Geçici farklar, bir varlığın veya yükümlülüğün finansal durum tablosundaki defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki farkları ifade eder. İki tür geçici fark bulunur:

a) Vergiye tâbi geçici farklar: Varlıkların veya yükümlülüklerin defter değerlerinin geri kazanıldığı veya ödendiği gelecek dönemlerde vergi matrahına eklenecek geçici farklardır.

b) İndirilebilir geçici farklar: Varlıkların veya yükümlülüklerin defter değerlerinin geri kazanıldığı veya ödendiği gelecek dönemlerde vergi matrahından indirilecek geçici farklardır.

Finansal tablolarda geçici farklar, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolardaki defter değerlerinin, vergiye esas değerleri ile karşılaştırılması suretiyle belirlenir. Finansal tablolar açısından vergiye esas değer, topluluğa ait işletmelerin her birinin vergi beyanı dikkate alınarak tespit edilir.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

İleriki dönemlerde indirilebilir geçici farklardan faydalanılmasına yetecek kadar mali kâr oluşacağının muhtemel olması şartıyla, indirilebilir bütün geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı muhasebeleştirilir.

Henüz indirilmemiş geçmiş yıl zararları ve vergi indirimleri için ilerideki dönemde bunların mahsup edilmesine yetecek tutarda mali kâr elde edileceğinin muhtemel olması halinde ertelenmiş vergi varlığı kayda alınır. İndirilmemiş mali zararların veya vergi indirimlerinin indirilmesine yetecek tutarda mali kâr elde etmenin muhtemel olmaması durumunda ertelenmiş vergi varlığı kayda alınmaz. İndirilmemiş mali zararlardan veya vergi indiriminden kaynaklanan ertelenmiş vergi varlığı sadece, yeterli vergiye tâbi geçici farklarının bulunması veya Şirket'in bu zarar veya indirimlerini mahsup etmesine yetecek kadar mali kâr elde edeceğine yönelik ikna edici diğer kanıtların bulunması durumunda kayda alınır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas faaliyetlerden, yatırım faaliyetlerinden ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları şeklinde sınıflandırılarak sunulur.

Esas faaliyetler, bir işletmenin hasılat yaratan ana faaliyetleridir. Ayrıca işletmenin yatırım ve finansman faaliyeti olarak nitelendirilmeyen diğer faaliyetleri de esas faaliyet olarak kabul edilir. Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, genellikle etkileri kâr veya zarara yansıtılan işlem ve olayların sonucu olarak ortaya çıkar.

Yatırım faaliyetleri, uzun vadeli varlıkların ve nakit benzerlerine dâhil edilmeyen diğer yatırımların edinimi ve elden çıkarılmasıdır. Yalnızca Finansal Durum Tablosunda bir varlığın kayda alınmasına neden olan harcamalar yatırım faaliyetinden kaynaklanan nakit çıkışı olarak sınıflandırılabilir.

Finansman faaliyetleri, işletmenin özkaynaklarının ve yükümlülüklerinin tutarında ve içeriğinde değişikliğe neden olan faaliyetlerdir. Yatırım ve finansman faaliyetlerinden kaynaklanan gayrisafi nakit giriş ve çıkışları ana gruplar halinde sınıflandırılarak ayrı olarak sunulur.

Yabancı para cinsinden işlemlerden kaynaklanan nakit akışları, nakit akışının gerçekleştiği tarihteki döviz kuru kullanılarak işletmenin ağırlıkla kullandığı para birimine çevrilmesi suretiyle bulunan tutar üzerinden gösterilir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç (3) ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.7 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen değerlendirmeler, varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımların başlıcaları aşağıdaki gibidir:

- (a) Kıdem tazminatı yükümlülüğü aktüeryal varsayımlar (iskonto oranları, gelecek maaş artışları ve çalışan ayrılma oranları) kullanılarak belirlenir.

Eren Bağımsız Denetim

A.Ş.
N. H. K. A. Ş.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

- (b) Şirket, yeniden değerlendirme modeline göre ölçmekte olduğu taşınmazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerlendirme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerlendirme uzmanları tarafından takdir edilen değerler ağırlıklı olarak arsa, arazi ve binalar için emsal karşılaştırma modeline göre belirlenmiştir.
- (c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.
- (d) Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlığı her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğu ölçüde ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmaktadır.
- (e) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- (f) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

2.8 9 Şubat 2020 Tarihinde Meydana Gelen Yangının Şirket Faaliyetlerine Etkisi

9 Şubat 2020 tarihinde Egepol Hastane'sinde elektrik kontağı kaynaklı çatıda başlayıp, etkisi hastanenin tüm bölümlerine yayılan bir yangın meydana gelmiştir. Söz konusu yangın sebebiyle sabit kıymet çıkışları gerçekleşmiş, erişkin yoğun bakım ünitesi ile ameliyat salonlarında tamamen ve hasta yataklı servislerinde ise kısmen sağlık hizmeti verilememiştir. Yangın neticesinde maddi hasar meydana gelmiş ancak herhangi bir can kaybı veya yaralanma meydana gelmemiştir. Yangın hasarına karşılık olarak sigorta firması tarafından hasara uğrayan sabit kıymetlerin değeri güncel veriler ışığında tespit edilmiş olup, 7.509.820 TL tutarında hasar fonu maddi hasar nedeniyle Şirket'e ödenmiştir. Sigortadan tahsil edilen tutar, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde "Sigorta Tazminat Gelirleri" altında muhasebeleştirilmiştir. (Dipnot 23). Gerek aşağıda belirtilen Covid 19 salgını nedeniyle gerekse de yangın nedeniyle yukarıda bahsi geçen birimlerde 9 Şubat 2020 ile 14 Haziran 2020 arasında sağlık hizmeti verilememiştir.

2.9 Covid 19 Salgınının Şirket Faaliyetlerine Etkisi

Aralık 2019'da Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve Mart 2020 itibarıyla tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 enfeksiyonu (Corona virüsü) 11 Mart 2020 itibarıyla Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel pandemi olarak ilan edilmiştir. Mart 2020'den itibaren Türkiye'de çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır. Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek adına Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü 20 Mart 2020 tarihinde, 14500235-403.99 sayılı "Pandemi Hastaneleri" konulu Genelgesini yayınlamıştır. Genelgenin 1. Maddesi'ne göre Covid-19 tanısı kesinleşene kadar tüm vakıf hastaneleri ile özel hastaneler ilgili hastanın tedavisini yapmak ile yükümlüdür. Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. çatısı altında bulunan hastanelerin durumu değerlendirildiğinde, sadece Özel Egepol Cerrahi Hastanesi "Pandemi Hastanesi" olarak hizmet vermiştir. Bu kapsamda, Şirket Covid-19 salgınına ilişkin tüm tedbirleri almış ve çalışanlarının sağlığı ve hastalarının güven içinde tedavi olmaları için gerekli ortamı sağlamıştır. Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları hazırlanırken Covid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Mart 2021,2020 ve 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiştir.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflardan olan diğer alacaklar kiralama bedellerinden ve diğer satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 gündür. Alacaklar doğası gereği teminatsızdır ve faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan diğer borçlar genellikle gayrimenkul alım işlemlerinden ve kiralama hizmeti alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 30 gündür. Borçlara faiz işletilmemektedir.

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Endorad Özel Sağlık Hiz. ve Gereç. San. Tic. Ltd. Şti.	1.620	--	48.215	42.551
Nasır Yapı Müh. San. Tic. Ltd. Şti.	13.540	13.540	12.980	--
Arme Teknik Müh. San. ve Tic. Ltd. Şti.	13.540	13.540	12.980	--
Necip Nasır	--	497.582	6.780	--
Aslan Nasır	--	--	55.563	540
Servet Nasır	--	--	101.550	5.925
	28.700	524.662	238.068	49.016

b) İlişkili taraflardan diğer borçlar

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Necip Nasır (*) (Dipnot 8)	9.719.660	--	--	--
Aslan Nasır (*) (Dipnot 8)	5.034.440	--	--	--
Servet Nasır (*) (Dipnot 8)	5.034.440	--	--	--
Nuri Nasır (*) (Dipnot 8)	1.511.460	5.812	5.250	--
	21.300.000	5.812	5.250	--

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer borçların 21.000.000 TL'lik kısmı maddi duran varlık edinimi ile ilgili olarak verilen senetli borçlardan oluşmaktadır (Dipnot 8). Rapor tarihi itibarıyla 21.000.000 TL'lik senetli borcun 7.500.000 TL'si ödenmiştir.

Eren Bağımsız Denetim

N. H. A. S. T.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)**c) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları**

Kira giderleri (*)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Necip Nasır	219.660	219.660	878.640	3.075.240	3.075.240
Aslan Nasır	34.440	34.440	137.760	482.160	482.160
Servet Nasır	34.440	34.440	137.760	482.160	482.160
Nuri Nasır	11.460	11.460	45.840	160.440	160.440
	300.000	300.000	1.200.000	4.200.000	4.200.000

(*) Kira giderleri Nasır ailesinden kiralanan hastane binasına ilişkin olarak yapılan kira ödemelerinden kaynaklanmaktadır.

d) Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Necip Nasır (*)	17.570.000	--	--	--	--
Aslan Nasır (*)	9.750.000	--	--	--	--
Servet Nasır (*)	9.000.000	--	--	--	--
Nuri Nasır (*)	3.500.000	--	--	--	--
Müyesser Nasır (*)	180.000	--	--	--	--
Endorad Özel Sağlık Hiz. ve Gereç. San. Tic. Ltd. Şti.	--	--	220.000	--	--
	40.000.000	--	220.000	--	--

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan edinilen binalara ilişkin alımlardan oluşmaktadır.

e) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Necip Nasır (*)	2.100.000	--	--	--	--
Endorad Özel Sağlık Hiz. ve Gereç. San. Tic. Ltd. Şti.	1.620	--	--	5.664	16.800
Nasır Yapı Müh. San. Tic. Ltd. Şti.	13.540	13.540	13.540	12.980	20.000
Arme Teknik Müh. San. ve Tic. Ltd. Şti.	13.540	13.540	13.540	12.980	--
	2.128.700	27.080	27.080	31.624	36.800

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Necip Nasır'a yapılan yatırım amaçlı gayrimenkul satışından kaynaklanmaktadır.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket, üst düzey yönetim kadrosu Yönetim Kurulu üyeleri ve İcra Kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar yalnızca huzur hakkından oluşmaktadır. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Huzur hakkı	302.684	723.184	2.892.735	2.880.612	2.677.533
Ücretler	141.184	58.058	232.231	98.275	93.723
	443.868	781.242	3.124.966	2.978.887	2.771.256

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kasa	240.192	698.713	319.222	393.980
Bankalar	23.107.574	20.401.405	8.346.047	1.887.792
- Vadesiz mevduat	77.034	1.314.454	37.046	40.245
- Vadeli mevduat	23.030.540	19.086.951	8.309.001	1.847.547
Diğer hazır değerler (*)	3.931.247	3.375.644	2.483.693	1.800.905
	27.279.013	24.475.762	11.148.962	4.082.677

(*) Diğer hazır değerler, bankalardaki kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatları TL cinsindendir ve faiz oranı yüzde %18-%18,75'dir (31 Mart 2020: %9,50, 31 Aralık 2020: %16,75-%17,50-%18,60, 31 Aralık 2019: %10,25, 31 Aralık 2018: %22). Şirket yatırımlarını kısa vadeli yapmaktadır ve tüm yıllar için açılan vadeli mevduatlar 32 günlük vadelerde bağlanmaktadır.

Nakit ve nakit benzerleri üzerinde Şirket'in devam eden faaliyetleri ile ilgili olarak kullanım kısıtı bulunmamaktadır.

Şirket'in nakit ve nakit benzerlerine ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 28'de açıklanmıştır.

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Güçsan Yapı A.Ş. (*)	--	5.572.000	5.572.000	3.608.000
	--	5.572.000	5.572.000	3.608.000

(*) 27.06.2014 tarihinde %6,25 sahiplik oranı ile Şirket'in finansal yatırımlarına dahil olan Güçsan Yapı A.Ş.'ye ait hisselerin 2021 yılında sahiplik oranı %18,57 iken 09.02.2021 tarihinde Şirket'in hissedarları olan Necip Nasır, Servet Nasır, Aslan Nasır ve Nuri Nasır'a nominal bedelle satışı yapılarak finansal durum tablosundan çıkarılmıştır. (2019 sahiplik oranı: %18,57, 2018: %15,03).

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER**a) Finansal Yükümlülükler**

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Banka kredileri	928.100	1.226.670	664.046	428.570
Uzun vadeli kredilerinin anapara taksitleri ve faizleri	12.006.471	11.739.316	4.604.085	--
Diğer mali borçlar	61.928	95.712	266.461	55.662
Toplam	12.996.499	13.061.698	5.534.592	484.232
Uzun Vadeli Banka kredileri	12.069.390	15.161.558	10.528.685	--
Toplam	12.069.390	15.161.558	10.528.685	--
Toplam finansal yükümlülükler	25.065.889	28.223.256	16.063.277	484.232

Şirket 2019 yılında inşaatı devam eden yeni hastanenin yapımında gerekli finansmanı sağlamak sebebiyle kredi kullanmıştır. 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020,2019 tarihleri itibarıyla, açık olan kredilere ilişkin vade ve şartlar aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2021	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%9,41	12.006.471	12.069.390
		12.006.471	12.069.390
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2020	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%9,43	11.739.316	15.161.558
		11.739.316	15.161.558
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%11,95	4.604.085	10.528.685
		4.604.085	10.528.685

Eren Bağımsız Denetim
A.Ş.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
0-3 ay	3.241.997	3.265.425	1.383.648	121.058
3-12 ay	9.754.502	9.796.273	4.150.944	363.174
1-5 yıl	12.069.390	15.161.558	10.528.685	--
	25.065.889	28.223.256	16.063.277	484.232

b) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Bir yıl içinde	891.957	893.079	793.741	618.260
Bir yıldan uzun	34.344.491	34.558.417	35.036.385	35.614.146
Toplam	35.236.448	35.451.496	35.830.126	36.232.406

Şirket, kiralama borçlarını ölçerken, 31 Mart 2021, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Bahsi geçen tarihlerde uygulanan ağırlıklı ortalama oran TL cinsinden kira sözleşmeleri için %13,50'dir.

Eren Bağımsız Denetim

N.A.S.
N. H. K. A. S.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Ticari alacaklar	18.852.872	18.419.571	9.955.744	8.809.376
Şüpheli ticari alacaklar	301.600	309.632	262.506	269.925
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(301.600)	(309.632)	(262.506)	(269.925)
	18.852.872	18.419.571	9.955.744	8.809.376

31 Mart 2021, 31 Aralık 2020, 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla özel sigorta şirketlerinden alacaklar için vade süresi 45-60 gün, SGK'dan olan alacaklar için vade süresi en fazla 90 gün, diğer alacaklar için vade süresi 0-30 gündür.

Şirket'in kısa vadeli ticari alacaklarına ilişkin kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Dipnot 28'de açıklanmıştır. Ticari alacakların yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Vadesi geçmemiş tutar	17.367.818	16.250.416	8.238.659	7.496.053
0-30 gün	817.690	408.811	859.797	379.603
31-60 gün	598.561	1.259.225	530.357	191.367
60-90 gün	9.556	246.220	87.190	509.286
90 gün ve üzeri	59.247	254.899	239.741	233.067
	18.852.872	18.419.571	9.955.744	8.809.376

Şirket tahsil imkânı kalmayan alacakları için şüpheli alacak karşılığı ayırmıştır. Şüpheli alacak karşılığı geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Şirket, alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, söz konusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten rapor tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir.

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihlerinde sonra eren dönemler itibarıyla şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2020	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(309.632)	(262.506)	(262.506)	(269.925)	(164.796)
Dönem gideri (Dipnot 23)	--	--	(47.126)	(2.100)	(105.129)
Dönem içi tahsilatlar/iptaller (Dipnot 23)	8.032	3.580	--	9.519	--
Dönem sonu kapanış bakiyesi	(301.600)	(258.926)	(309.632)	(262.506)	(269.925)

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla Şirket'in ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Satıcılar (*)	6.215.926	6.349.080	2.572.643	1.557.386
Borç senetleri (**)	8.418.381	9.367.196	3.383.611	2.848.317
Diğer ticari borçlar	2.253.095	2.272.404	1.520.129	3.755.015
	16.887.402	17.988.680	7.476.383	8.160.718

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla 3.057.025 TL, (31 Aralık 2020: 4.866.938 TL, 31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır, 31 Aralık 2018 TL) hizmet alınan doktorlara ilişkin olarak ticari nitelikteki borçlardan oluşmaktadır.

(**) Borç senetleri yapımı devam etmekte olan Egepol International hastanesi ile mal ve hizmet alımları için tedarikçilere verilen borç senetlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 28'de açıklanmıştır.

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının yaşlandırma analizi aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
0-3 ay	15.705.867	14.211.690	6.904.808	6.796.255
3-12 ay	1.181.535	3.776.990	571.575	1.364.463
	16.887.402	17.988.680	7.476.383	8.160.718

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Kamu idaresinden alacaklar	145.131	1.073	1.073	66.341
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 3)	28.700	524.662	238.068	49.016
Verilen depozito ve teminatlar	23.264	23.264	16.688	21.188
Diğer çeşitli alacaklar	2.502	16.387	1.744	580
	199.597	565.386	257.573	137.125

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 28'de açıklanmıştır.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)**b) Uzun vadeli diğer alacaklar**

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen depozito ve teminatlar	177.563	108.682	91.058	17.573
	177.563	108.682	91.058	17.573

Şirket'in uzun vadeli diğer alacaklarına ilişkin kredi ve kur riskine ilişkin detaylar Dipnot 28'de açıklanmıştır.

c) Kısa vadeli diğer borçlar

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
İlişkili taraflardan diğer borçlar (*) (Dipnot 3)	21.300.000	5.812	5.250	--
	21.300.000	5.812	5.250	--

(*) 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla ilişkili taraflardan diğer borçların 21.000.000 TL'lik kısmı maddi duran varlık edinimi ile ilgili olarak verilen senetli borçlardan oluşmaktadır. Rapor tarihi itibarıyla 21.000.000 TL'lik senetli borcun 7.500.000 TL'si ödenmiştir.

9. STOKLAR

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Eczane ve ilaç stokları	1.507.847	1.443.232	398.221	301.217
Medikal malzeme stokları	2.933.698	2.544.815	903.806	919.274
Diğer stoklar	45.221	11.953	10.576	77.788
	4.486.766	4.000.000	1.312.603	1.298.279

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde bulunan sigorta teminat tutarı 2.000.000 TL'dir. (31 Aralık 2020: 2.000.000 TL, 31 Aralık 2019: 1.200.000 TL, 31 Aralık 2018: 1.000.000 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER**a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen sipariş avansları (*)	3.635.534	444.215	712.670	781.986
Gelecek aylara ait giderler	553.955	712.368	427.784	143.137
	4.189.489	1.156.583	1.140.454	925.123

(*) Çoğunlukla yeni ve yenilenen hastanelerin demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ile inşaatı devam eden hastaneler için inşaat hizmetine istinaden verilen sipariş avanslarıdır.

31 Mart 2021 ve 2020, 31 Aralık 2020,2019 ve 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolara ilişkin dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (devamı)

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.03.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Verilen sipariş avansları (*)	6.327.563	5.969.189	6.085.927	5.793.093
Gelecek aylara ait giderler	41.593	38.425	46.110	--
Verilen diğer avanslar (**)	--	10.257.400	--	--
	6.369.156	16.265.014	6.132.037	5.793.093

(*) Çoğunlukla yeni ve yenilenen hastanelerin demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ile inşaatı devam eden hastaneler için inşaat hizmetine istinaden verilen sipariş avanslarıdır.

(**) Verilen diğer avanslar Güçsan Yapı A.Ş.'ye 2020 yılı içerisinde verilen ve 2021 yılında geri alınan sermaye avansından oluşmaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	Arsa ve Araziler	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	30.687.520	--	30.687.520
İlaveler	--	--	--
Değerleme Artışı (**)	4.275.000	--	4.275.000
Çıkışlar	(2.033.000)	--	(2.033.000)
Transferler (*)	(24.429.520)	--	(24.429.520)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	8.500.000	--	8.500.000

(*) Transferler içerisinde yer alan arazi ve arsalar ile binalar sağlık tesisi kurulması, diyaliz merkezi genişleme alanı olarak kullanılması ve Şirket'in diğer operasyonel faaliyetlerinde kullanılması amaçlarına yönelik olarak Şirket yönetimi tarafından alınmış Yönetim Kurulu Kararı'na istinaden Maddi Duran Varlıklar altında sunulmuştur.

Eren Bağımsız Denetim
A.Ş.