

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

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM,
EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.'NİN
1 OCAK-31 ARALIK 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Görüş

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak tüm önemli yönleriyle doğru ve 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 kapsamında düzenlenen sorumluluklarımız raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde detaylı bir şekilde açıklanmıştır.

KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız bir şekilde, bu hükümler ve Etik Kurallara ilişkin üstlendiğimiz diğer etik sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde meslekî muhakememize göre en çok önem arz eden konulardır.

Bu konuların, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi bağlamında ve bu tablolara ilişkin görüşümüzü oluştururken dikkate alınmış olması sebebiyle bu konular hakkında ayrıca bir görüş bildirmemekteyiz.

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of  International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
Hasılatın Raporlanması Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin raporlama dönemi sonu itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılır. Şirketin sağlık hizmetlerine ilişkin hasılat tutarı, iade ve indirim tutarları düşüldükten sonra, verilen sağlık hizmetlerine karşılık olarak; - Faturalandırılması yapılmış olan hizmetlerde fatura tutarlarını, - Tedavi süreci devam eden hastalara verilmiş olan hizmetlere göre bulunan tutarları kapsamına almaktadır. Bu kapsamda, hasılatın oluştuğu dönemin belirlenmesi ve belirlenen döneme hasılatın kaydı denetimimiz açısından önem taşımaktadır. Not 2.2, Not 6 ve Not 26’de Şirket’in hasılatla ilişkin muhasebe politikaları ve açıklamaları yer almaktadır.	Hasılatın raporlanmasına ilişkin muhasebe politikaları ve bunların uygulanma esasları anlaşıldıktan sonra, yürüttüğümüz denetim süreçleri şunları içermektedir. - Hasılat süreci değerlendirilmiş, satış ve tahsilat süreci kontrol edilmiştir; - Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ve sigorta şirketleri ile yapılan geçmiş dönemlerde yapılan işlemler incelenmiş hasılatın finansal tablolara alınma zamanlaması değerlendirilmiştir. - MEDULA (SGK otomasyon sistemi) üzerinden gerekse hastane bilgi yönetim sistemi üzerinden maddi doğrulama testleri ile tedavisi devam eden faturalandırılmamış ancak tamamlanmış hizmet düzeyine göre kesinleşerek hasılat olarak muhasebeleştirilen kısımlara odaklanılmıştır. - İzleyen dönemlerde kesilen faturalar ile önceki dönem gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar incelenerek hasılatın doğru olarak kayıtlara alınıp alınmadığı test edilmiştir. Hasılatla ilişkin çalışmalarımızın neticesinde önemli bir tespitimiz olmamıştır.

<u>Kilit Denetim Konusu</u>	<u>Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı</u>
Maddi Duran Varlıklarda ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerde Yeniden Değerleme	
Şirket, finansal tablolarında TMS 16 "Maddi Duran Varlıklar" standardının ilgili hükümlerine göre, arazi ve arsalar ile binaların gerçeğe uygun değerleri üzerinden taşımaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla bağımsız profesyonel değerlendirme kuruluşunun yaptığı değerlendirme sonucunda, maddi duran varlıkların vergi öncesi toplam değer artışı 29.976.332 TL olmuştur. Söz konusu değer artışı finansal durum tablosunda özkaynaklar altında yer alan maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabında, ertelenmiş vergi etkisi düşülerek muhasebeleştirilmiştir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin toplam değer artışı 1.410.000 TL olmuştur. Uygulanan değerlendirme metodları ise önemli tahmin ve varsayımlar içermektedir. Bu sebeplerle söz konusu arazi ve arsa ile binaların yeniden değerlendirme hususu bağımsız denetimimiz bakımından önemli bir konudur. Grup'un arazi ve arsa, binaları ile yatırım amaçlı gayrimenkullerine ilişkin muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.3, 10 ve 12'de bulunmaktadır.	Bağımsız denetimimiz sürecinde, arazi ve arsa ile binalar ve yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlendirme ve değer düşüklüğü ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır; - Grup yönetimi tarafından atanan gayrimenkul değerlendirme uzmanlarının ehliyetleri, yetkinlikleri ve tarafsızlığının değerlendirilmesi, - Değerleme raporlarında, değerlendirme uzmanlarınca kullanılan yöntemlerin uygunluğunun test edilmesi, - Değerleme raporlarında gayrimenkuller için değerlendirme uzmanlarınca takdir edilen değerlerin dipnot 10 ve 12'de açıklanan tutarlara mutabakatının kontrol edilmesi, - 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun uyarınca Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme uygulamalarının ve vergi etkilerinin kontrolü sağlanması, Maddi duran varlıklarda ve yatırım amaçlı gayrimenkullerde yeniden değerlemeye ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansı Caddesi No: 102/A Beycenoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of  International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyen finansal tabloların hazırlanmasını sağlamak için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tablolar hazırlanırken, yönetim; Şirketin sürekliliğinin devamının değerlendirilmesinden, uygun hâllerde işletmenin sürekliliğiyle ilgili konuların açıklanmasından ve Şirketin tasfiye edilmesi veya faaliyetlerinin durdurulması ya da bunun dışında gerçekçi alternatifleri bulunmaması haricinde işletmenin sürekliliği esasının kullanılmasından 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. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir.

Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

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

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

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

- Konsolide finansal tabloların açıklamaları dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 17 Şubat 2022 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

17.02.2022, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International



Fatma Zehra KOŞ, YMM

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansu Caddesi No: 102/A Beycanoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96
www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş. is a member of  International A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI.....	6-52
DİPNOT 1 ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6-9
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	10-22
DİPNOT 3 FAALİYET BÖLÜMLERİ	23-24
DİPNOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	24
DİPNOT 5 FİNANSAL BORÇLAR.....	24-25
DİPNOT 6 TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR.....	25-26
DİPNOT 7 DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	26
DİPNOT 8 STOKLAR	26
DİPNOT 9 CANLI VARLIKLAR	27
DİPNOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR	28-29
DİPNOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	30
DİPNOT 12 YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	30
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	31
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
DİPNOT 15 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER.....	33
DİPNOT 16 CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR/BORÇLAR	33
DİPNOT 17 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER.....	33-34
DİPNOT 18 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	34
DİPNOT 19 ÖZKAYNAKLAR	34-36
DİPNOT 20 SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
DİPNOT 21 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	38
DİPNOT 22 DİĞER GELİRLER	38
DİPNOT 23 DİĞER GİDERLER.....	39
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	39
DİPNOT 25 FİNANSAL GELİRLER	39
DİPNOT 26 FİNANSAL GİDERLER.....	39
DİPNOT 27 VERGİ GELİR/(GİDERİ)	39-42
DİPNOT 28 HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	42
DİPNOT 29 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	43-44
DİPNOT 30 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	45-50
DİPNOT 31 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER	50
DİPNOT 32 FİNANSAL ARAÇLAR-GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR.....	51
DİPNOT 33 BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	52

	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		122.749.051	108.330.423
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	10.616.227	8.326.487
Ticari Alacaklar		71.968.454	64.151.911
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[29]	6.121.297	5.565.435
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[6]	65.847.157	58.586.476
Diğer Alacaklar		2.875.652	1.442.201
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	[29]	755.085	750.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	[7]	2.120.567	692.201
Stoklar	[8]	20.584.408	19.664.250
Peşin Ödenmiş Giderler		13.727.012	13.560.982
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[29]	4.763.666	4.160.301
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[17]	8.963.346	9.400.681
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[16]	187.621	-
Diğer Dönen Varlıklar	[15]	2.789.677	1.184.592
Duran Varlıklar		354.199.148	281.355.891
Diğer Alacaklar	[7]	294.024	280.888
Canlı Varlıklar	[9]	12.949.950	13.710.350
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[12]	7.810.000	6.400.000
Maddi Duran Varlıklar	[10]	211.759.480	158.320.751
- Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar		6.996.869	8.187.113
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		204.762.611	150.133.638
Kullanım Hakkı Varlıkları	[10]	37.254.197	44.470.129
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		23.359.845	23.231.455
Peşin Ödenmiş Giderler		20.161.440	17.702.157
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[29]	19.809.945	17.408.357
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[17]	351.495	293.800
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[27]	40.610.212	17.240.161
Toplam Varlıklar		476.948.199	389.686.314

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAYNAKLAR	Dipnot No	31.12.2021	31.12.2020
Kısa Vadeli Yükümlülükler		163.051.187	146.243.373
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[5]	14.323.616	23.065.812
- Banka Kredileri		5.980.000	14.051.437
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		924.065	1.352.155
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		7.419.551	7.662.220
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[5]	48.276.588	43.114.594
Ticari Borçlar		59.029.566	40.161.867
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[29]	5.655.750	3.353.953
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[6]	53.373.816	36.807.914
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[18]	10.005.033	7.170.290
Diğer Borçlar		13.678.241	17.219.270
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[29]	13.039.164	16.100.829
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[7]	639.077	1.118.441
Ertelenmiş Gelirler	[17]	3.479.816	666.552
Kısa Vadeli Karşılıklar	[13]	1.988.337	1.770.560
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[15]	12.269.990	13.074.428
Uzun Vadeli Yükümlülükler		92.702.356	113.497.546
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[5]	73.062.059	99.856.264
- Banka Kredileri		45.408.659	62.128.468
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		1.675.080	2.585.773
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		25.978.320	35.142.023
Ertelenmiş Gelirler	[17]	1.017.562	1.707.314
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.136.678	5.051.409
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[14]	16.136.678	5.051.409
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	[16]	2.486.057	6.882.559
Özkaynaklar	[19]	221.194.656	129.945.395
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		182.406.715	102.775.301
Ödenmiş Sermaye		36.000.000	24.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(7.153.976)	(2.942.181)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		41.363.361	19.135.061
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç /(Kayıpları)		49.500.981	22.522.283
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(8.137.620)	(3.387.222)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		3.482.813	2.790.957
- Yabancı Para Çevrim Farkları		3.482.813	2.790.957
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		14.076.101	8.126.027
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		24.418.878	27.414.449
Net Dönem Kârı/(Zararı)		70.219.538	24.250.988
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		38.787.941	27.170.094
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		476.948.199	389.686.314

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnot No	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2021 31.12.2020
Kar veya Zarar Tablosu			
Hasılat	[20]	453.454.826	316.730.031
Satışların Maliyeti (-)	[20]	(339.129.424)	(246.450.141)
Brüt Kâr/(Zarar)		114.325.402	70.279.890
Genel Yönetim Giderleri (-)	[21]	(18.803.083)	(13.450.452)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[21]	(6.493.087)	(3.530.366)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[22]	5.464.205	5.048.442
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[23]	(16.595.487)	(8.772.508)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		77.897.950	49.575.006
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[24]	1.755.367	316.851
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		79.653.317	49.891.857
Finansman Gelirleri	[25]	6.262.188	4.733.842
Finansman Giderleri (-)	[26]	(24.817.594)	(18.182.125)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		61.097.911	36.443.574
Vergi Gelir/(Gideri)	[27]	20.739.474	(6.654.395)
Dönemin Vergi Gideri		(4.416.633)	(2.333.417)
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		25.156.107	(4.320.978)
Dönem Net Kârı/(Zararı)		81.837.385	29.789.179
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		81.837.385	29.789.179
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.617.847	5.538.191
Ana Ortaklık Payları		70.219.538	24.250.988
Hisse Başına Kazanç	[28]	1,95054	0,67364
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Dönem Net Kârı/(Zararı)		81.837.385	29.789.179
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		31.729.096	(1.317.298)
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları		26.978.698	-
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		5.961.976	(1.688.843)
Vergi Gelir/(Gideri)		(1.211.578)	371.545
Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		(691.856)	(1.887.259)
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(691.856)	(1.887.259)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		31.037.240	(3.204.557)
Toplam Kapsamlı Gelir		112.874.625	26.584.622
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		112.874.625	26.584.622
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		11.617.847	5.538.191
Ana Ortaklık Payları		101.256.778	21.046.431

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –31 Aralık 2021 Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Kârlar			
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kâr/ (Zararları)	Net Dönem Kârı/ (Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOPLAM
01.01.2020	24.000.000	(6.424.650)	22.522.283	(4.738.298)	903.698	10.882.318	16.403.271	8.268.224	22.366.903	94.183.749
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	1.887.259	-	7.542.046	(8.268.224)	-	1.887.259
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	1.688.843	-	-	-	-	-	1.688.843
MDV Yeniden Değerleme Farkları	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vergi Geliri/Gideri	-	-	-	(337.767)	-	-	-	-	-	(337.767)
Geri Alınan Paylar	-	3.482.469	-	-	-	(3.482.469)	8.269.132	-	-	8.269.132
Nakit kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(4.800.000)	-	(735.000)	(5.535.000)
Dönem Karı / Zararı	-	-	-	-	-	-	-	24.250.988	5.538.191	29.789.179
31.12.2020	24.000.000	(2.942.181)	22.522.283	(3.387.222)	2.790.957	8.126.027	27.414.449	24.250.988	27.170.094	129.945.395
01.01.2021	24.000.000	(2.942.181)	22.522.283	(3.387.222)	2.790.957	8.126.027	27.414.449	24.250.988	27.170.094	129.945.395
Transferler	-	-	-	-	-	1.738.279	22.512.709	(24.250.988)	-	-
Sermaye Arttırımı	12.000.000	-	-	-	-	-	(12.000.000)	-	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	691.856	-	-	-	-	691.856
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	(5.961.976)	-	-	-	-	-	(5.961.976)
MDV Yeniden Değerleme Farkları	-	-	29.976.332	-	-	-	-	-	-	29.976.332
Vergi Geliri/Gideri	-	-	(2.997.634)	1.211.578	-	-	-	-	-	(1.786.056)
Geri Alınan Paylar	-	(4.211.795)	-	-	-	4.211.795	(4.211.795)	-	-	(4.211.795)
Nakit kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(9.296.485)	-	-	(9.296.485)
Dönem Karı / Zararı	-	-	-	-	-	-	-	70.219.538	11.617.847	81.837.385
31.12.2021	36.000.000	(7.153.976)	49.500.981	(8.137.620)	3.482.813	14.076.101	24.418.878	70.219.538	38.787.941	221.194.656

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		74.587.766	64.709.519
Dönem Kârı/(Zararı)		70.219.538	24.250.988
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		8.390.361	30.080.296
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[10-11]	24.934.346	19.027.874
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		(616.740)	(1.357.439)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[6]	(616.740)	(1.357.439)
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		11.085.269	(1.055.609)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[14]	11.085.269	(1.055.609)
Faiz Gelirleri ve (Giderleri) İle İlgili Düzeltmeler		614.419	392.533
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	[26]	614.419	392.533
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	[16]	691.856	1.887.259
Gerçeğe Uygun Değer Kazançları/(Kayıpları) İle İlgili Düzeltmeler		(1.410.000)	-
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları/(Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	[12]	(1.410.000)	-
Vergi Geliri/(Gideri) İle İlgili Düzeltmeler	[27]	(26.367.685)	4.658.745
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		(541.104)	6.526.933
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		6.291.547	13.367.267
Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(7.955.194)	(650.653)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[29]	(555.862)	(4.847.923)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[6]	(7.399.332)	4.197.270
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(1.614.882)	1.370.907
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[29]	(1.590.130)	1.452.863
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[7]	(24.752)	(81.956)
Stoklardaki Artışlar/(Azalışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[8]	(159.758)	3.757.486
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/(Azalış)	[17]	(2.567.618)	(13.179.346)
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		18.512.866	(480.273)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[29]	2.321.797	1.233.483
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[6]	16.191.069	(1.713.756)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	[18]	2.776.584	(1.714.781)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(490.087)	19.364.587
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[29]	(10.723)	18.863.407
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[7]	(479.364)	501.180
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	[17]	2.813.264	(140.360)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.023.628)	5.039.700
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış/(Azalış)	[15]	(1.850.401)	2.747.813
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)	[15]	(3.173.227)	2.291.887
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		84.901.446	67.698.551
Ödenen Temettüler		(10.313.680)	(2.989.032)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(41.309.200)	(45.171.684)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		3.138.084	4.704.017
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	[10]	3.138.084	-
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	[11]	-	4.704.017
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(44.447.284)	(49.875.701)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[10]	(44.447.284)	(49.875.701)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(30.988.826)	(18.384.968)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	[5]	92.876.474	88.443.990
Kredilerden Nakit Girişleri		92.876.474	88.443.990
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[5]	(114.458.928)	(97.431.261)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(114.458.928)	(97.431.261)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)	[5]	(9.406.372)	(9.397.697)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		2.289.740	1.152.867
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		2.289.740	1.152.867
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		8.326.487	7.173.620
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu		10.616.227	8.326.487

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	TL	%	TL	%
A Grubu	291.600	0,81	193.208	0,81
B Grubu	35.708.400	99,19	23.806.792	99,19
Toplam	36.000.000	100	24.000.000	100

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

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

B grubu hisseler herhangı bir imtiyaz tanınmamıştır.

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

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 01 Şubat 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")'de işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %62,74'sını temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

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

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.12.2021	31.12.2020
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hay. Gıda İth. İhr. A.Ş.**	Süt, Hayvancılık	-	100
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	100	100
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100

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

(**) Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş., Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile aktif ve pasifi ile kül halinde devralınmış, devir işlemi 12.11.2021 tarihinde tescil edilmiş, 16.11.2021 tarih ve 295 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 2.900 m² kapalı alan üzerinde 5 katlı hastane binası 1999 yılında 15 yıllığına kiralanmıştır, 2014 yılında kira sözleşmesi 5+5 yıl olarak yenilenmiştir.

Şirket hastanenin büyütülmesi amacıyla yan binadaki bağımsız bölümleri satın almıştır, ek hastane binası inşa çalışmaları 2017 yılı içerisinde başlamış olup, ilave yapılan yaklaşık 9.000 m² kısmın inşaatı tamamlanarak, yapı kullanım izni alınmıştır. T.C. Sağlık Bakanlığı ruhsatlandırma ve denetim süreci tamamlanmış olup, ek hastane binası dönem içerisinde hasta kabulüne başlamıştır. Ana hastane binasının tadilat ve tefrişat işlemleri tamamlanmış rapor dönemi içinde ruhsatlandırma sürecinde tamamlanmıştır. Yatırımı tamamlanan Etlik Hastanesinde 21 yoğun bakım yatağı, 6 Yeni doğan yoğun bakım yatatğı, 73 hasta yatağı olmak üzere toplam 100 yatak ve 4 ameliyathane 2 doğumhane kapasitesine sahiptir.

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

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

Özel Lokman Hekim Ankara Hastanesi;

Ankara'nın Sincan ilçesinde 17.500 m² kapalı alana kurulu olan 8 katlı hastane binası Şirket'in kendisine aittir. Hastanede 6 tam teşekküllü ameliyathane, Hava Ambulansı ile gelecek hastaları kabul etmek üzere bir adet helikopter pisti bulunmaktadır. Hastane bünyesinde 51 yataklı Genel Yoğun Bakım, 6 yataklı kalp damar cerrahi yoğun bakım ünitesi, 4 yataklı koroner yoğun bakım ve 21 adet kuvözlü yenidoğan yoğun bakım ünitesi ve 134 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

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

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

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

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi;

Ankara'nın Çankaya ilçesinde yaklaşık 18.000 m² kapalı alana kurulu olan 11 katlı hastane binası 15 yıllığına kiralanarak 01.08.2016 itibarıyla sağlık hizmeti sunumuna başlamıştır. Hastane bünyesinde 3 yataklı dahili yoğun bakım, 4 yataklı koroner yoğun bakım, 3 yataklı cerrahi yoğun bakım, 6 kuvüzlü yeni doğan yoğun bakım, 9 yataklı KVC yoğun bakım ünitesi ve 101 hasta yatağı mevcut olup toplam 126 yatak kapasitesine sahiptir.

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

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

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

Van'ın merkezinde yaklaşık 12.500 m² kapalı alana kurulu olan 9 katlı hastanede 5 tam teşekküllü ameliyathane, Hastane bünyesinde 16 yataklı dahili yoğun bakım, 15 yataklı cerrahi yoğun bakım, 5 yataklı KVC yoğun bakım, 17 yataklı koroner yoğun bakım, 64 kuvüzlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 99 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

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

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

Van'ın merkezinde yaklaşık 4.500 m² kapalı alana kurulu olan 5 katlı hastanede 2 adet ameliyathane, 13 yataklı dahili ve cerrahi yoğun bakım, 26 kuvüzlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 30 hasta yatağı mevcut olup toplam 69 yatak kapasitesine sahiptir.

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

Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti.

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

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

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

Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.

Ankara'nın Yenimahalle ilçesinde Demetevler semtinde 2.400 m² kapalı alanda, ayakta tedavi ve sağlık hizmeti verilmek üzere 12.04.2016 tarihinde 50.000 TL sermaye ile kurulmuş ve 11.10.2016 tarihinde hasta kabulüne başlanmıştır.

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

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

Teknopark Ankara'da 500.000 TL sermaye ile kurulan Her Yerde Sağlık (HYSET) sağlıkta dijital dönüşüm ve pazarlama konularında faaliyet gösterecektir. HYSET, Anlaşmalı Sağlık Hizmet sunucularının verdiği hizmetlerin içeriği, sunum şekli ve fiyatlarının karşılaştırılabildiği, randevusunun

oluşturulup satın alınabildiği ve gerçek kullanıcı deneyimlerinin paylaşıldığı bir platform olarak tasarlanmıştır. Şirkete kuruluşunda %100 oranında iştirak edilmiştir.

Laboratuvarlar:

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

Tıbbi Birimler:

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

Personel:

Görev	31.12.2021	31.12.2020
Doktor	229	201
Sağlık Hizmetleri	690	626
Sağlık Destek Hizmetleri	357	344
İdari Destek Hizmetleri	308	316
İdari Kadro	144	121
Veteriner ve İşçiler	6	12
Toplam	1.734	1.620

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yasal Defterler ve Finansal Tablolar:

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

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

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

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

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

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyon Esasları:

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.12.2021	31.12.2020
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayv. Gıda İth. İhr. A.Ş.**	Süt, Hayvancılık	-	100
Engürüsağ Genel Tic. Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	100	100
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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

(**) Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş., Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından kolaylaştırılmış birleşme yöntemi ile aktifi ve pasifi ile kül halinde devralınmış, devir işlemi 12.11.2021 tarihinde tescil edilmiş, 16.11.2021 tarih ve 295 sayılı Ticaret Sicil Gazetesi'nde yayınlanmıştır.

Konsolidasyon Yöntemi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Fonksiyonel Para Birimi:

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

Uygunluk Beyanı:

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları **17.02.2022** tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

Netleştirme/Mahsup

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

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

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

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

Şirket, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

• TFRS 7 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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

• TFRS 16 "Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları" kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

• TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. 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 kavuşturmuştur.

• 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 yansıtmaktadır.
- **TMS 37, "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini 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.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler**
1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik**
1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat:

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

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

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

Stoklar:

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

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

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

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal

kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Canlı Varlıklar:

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

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

Maddi Duran Varlıklar:

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

Şirket 6 Temmuz 2021 tarih ve 1346 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

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

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

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

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

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

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

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

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin

etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibariyle kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

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

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

Vergilendirme;

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

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

İlişkili Taraflar;

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

Borçlanma Maliyetleri;

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

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

KGK Eylül 2016'da TFRS 15 Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat standardını yayınlamıştır. Yayımlanan bu standart, UMSK'nın Nisan 2016'da UFRS 15'e açıklık getirmek için yaptığı değişiklikleri de içermektedir. Standarttaki yeni beş aşamalı model, hasılatın muhasebeleştirme ve ölçüm ile ilgili gereklilikleri açıklamaktadır. Standart, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatı uygulanan olup bir işletmenin olağan faaliyetleri ile ilgili olmayan bazı finansal olmayan varlıkların (örneğin maddi duran varlık çıkışları) satışının muhasebeleştirilip ölçülmesi için model oluşturmaktadır. TFRS 15'in uygulama tarihi 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleridir. TFRS 15'e geçiş için iki alternatif uygulama sunulmuştur; tam geriye dönük uygulama veya modifiye edilmiş geriye dönük uygulama. Söz konusu standardın Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

• **TFRS 9 Finansal Araçlar**

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

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

TFRS 16 Kiralamalar

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

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

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

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

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

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

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

- Makul ölçüde benzer özelliklere sahip kiralamalarda oluşan bir portföye tek bir iskonto oranı uygulamıştır.
- Değer düşüklüğünü gözden geçirmenin alternatifi olarak, kiralamaların ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığına ilişkin değerlendirmesini, ilk uygulama tarihinden hemen önce TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'ı uygulayarak yapmıştır.
- Kiralamayı uzatma veya sonlandırma opsiyonları içeren sözleşmeler için, kiralama süresini belirlerken geçmiş tecrübelerini kullanmıştır. Şirket, TFRS 16 "Kiralamalar" kapsamında kısa vadeli kiralamalar ve dayanak varlığın düşük değerli olduğu kiralamalar istisnalarını kullanmayı tercih etmiştir.

Kullanım hakkı varlığı

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

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

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonu ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

- (a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş, ve
- (b) Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

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

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

Kiralama işlemlerinden borçlar

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

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

- (a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- (c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı, ve
- (d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- (b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve
- (c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

- (a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- (b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

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

- (a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- (b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

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

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

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

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

Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar:

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

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

31.12.2021 ve 31.12.2020 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021		31.12.2020	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	13,3290	13,3530	7,3405	7,3537
Avro	15,0867	15,1139	9,0079	9,0241

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri,
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları,
- SGK'dan olan alacaklar için ayrılan karşılık oranları,
- Tedavisi devam eden hastalara ilişkin gelir tahakkukları ve doktor hakkeşleri,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar,
- Faaliyet kiralamasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

Covid-19'un Şirket Faaliyetlerine Etkisi;

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

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

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

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

KVK Geçici 13. Maddesinin Ertelenen Vergi Üzerindeki Etkisi;

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

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

Şirket 6 Temmuz 2021 tarih ve 1346 sayılı Yönetim Kurulu Kararı ile 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

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

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

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

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2021 - 31.12.2021		01.01.2020 - 31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	383.423.358	84,56	264.354.809	83,46
Canlı varlık, süt, yem satışları	12.490.039	2,75	10.502.678	3,32
Hastane kira gelirleri	49.521.179	10,92	27.352.819	8,64
E-Sağlık gelirleri	821.720	0,18	380.367	0,12
Diğer gelirler	7.198.530	1,59	14.139.358	4,46
Toplam Satışlar	453.454.826	100	316.730.031	100

Hastane Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2021 - 31.12.2021		01.01.2020 - 31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
Akay Hastanesi hizmet satışları	140.373.392	37	99.182.450	38
Van Hastanesi hizmet satışları	111.704.899	28	76.860.654	29
Etlik Hastanesi hizmet satışları	77.235.960	20	43.070.646	16
Hayat Hastanesi hizmet satışları	29.779.556	8	24.403.739	9
Demet Tıp Merkezi hizmet satışları	14.599.648	4	11.503.984	4
Erbil Tanı Merkezi hizmet satışları	9.729.903	3	8.158.921	3
Elazığ ŞH FTR hizmet satışları (*)	-	-	1.174.415	1
Toplam Satışlar	383.423.358	100	264.354.809	100

(*) T.C. Sağlık Bakanlığı ve Rönesans İşletme Hizmetleri Danışmanlığı A.Ş. arasındaki Kamu Özel İş Birliği Modeli ile Elazığ Şehir Hastanesi sözleşmesi tadil edilmiştir. Buna göre Rehabilitasyon Hizmetleri, Sağlık Bakanlığı tarafından sözleşme kapsamından çıkartılmış olup Rehabilitasyon Hizmetleri Bakanlık tarafından sunulacaktır. Rehabilitasyon Hizmetlerinin proje kapsamından çıkarılmasına karar verilmesi neticesinde Rönesans İşletme Hizmetleri Danışmanlığı A.Ş. ile Şirket arasında 11.09.2020 tarihinde imzalanan Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon Hizmet Sunum sözleşmesi konusuz kalmış olup, ilgili sözleşme tarafların karşılıklı mutabakatıyla sona ermiştir.

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2021 - 31.12.2021		01.01.2020 - 31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'ya yapılan satışlar*	130.843.916	34	100.573.078	38
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	252.579.442	66	163.781.731	62
Toplam Satışlar	383.423.358	100	264.354.809	100

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	01.01.2021 - 31.12.2021		01.01.2020 - 31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	47.787.021	66	46.396.250	72
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	24.181.433	34	17.755.661	28
Toplam Alacaklar	71.968.454	100	64.151.911	100

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

Tedavi türlerine göre hasılat aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 - 31.12.2021			01.01.2020 - 31.12.2020		
	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)
Ayakta Tedavi	802.699	193.850.108	51	674.291	121.603.212	46
Yatarak Tedavi	47.442	189.573.250	49	37.538	142.751.597	54
Toplam	850.141	383.423.358	100	711.829	264.354.809	100

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	284.635	446.199
Bankalar	5.866.887	4.890.106
Diğer Hazır Değerler	4.464.705	2.990.182
Toplam	10.616.227	8.326.487

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

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Kısa vadeli krediler	5.980.000	14.051.437
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	48.276.588	43.114.594
Faaliyet kiralama borçları	7.419.551	7.662.220
Finansal kiralama borçları	924.065	1.352.155
- Finansal kiralama borçları	1.176.487	1.743.542
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(252.422)	(391.387)
Toplam	62.600.204	66.180.406
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Uzun vadeli krediler	45.408.659	62.128.468
Faaliyet kiralama borçları	25.978.320	35.142.023
Finansal kiralama borçları	1.675.080	2.585.773
- Finansal kiralama borçları	1.842.596	3.005.710
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(167.516)	(419.937)
Toplam	73.062.059	99.856.264

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	31.12.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	17.961.954	12.159.596
3 - 12 ay	36.294.634	45.006.435
1 - 5 yıl	45.408.659	62.128.468
Toplam	99.665.247	119.294.499

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

Finansal Kiralama Borçları	31.12.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	231.291	342.093
3 - 12 ay	692.774	1.010.062
1 - 5 yıl	1.675.080	2.585.773
Toplam	2.599.145	3.937.928

Faaliyet Kiralaması Borçları	31.12.2021	31.12.2020
0 - 3 ay	1.904.248	2.001.738
3 - 12 ay	5.515.303	5.660.482
1 yıldan uzun	25.978.320	35.142.023
Toplam	33.397.871	42.804.243

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Ticari Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	58.362.523	50.515.370
Alacak senetleri	435.144	91.649
Alacak reeskontu	(1.230.170)	(1.055.594)
Şüpheli ticari alacaklar	2.885.015	3.501.755
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(2.885.015)	(3.501.755)
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	6.121.297	5.565.435
Gelir tahakkukları**	8.279.660	9.035.051
Toplam	71.968.454	64.151.911

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

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
1 Ocak itibarıyla bakiye	3.501.755	4.859.194
Yıl içindeki artış	158.253	86.784
Değersiz alacaklar,tahsilat/(iptaller)	(774.993)	(1.444.223)
Toplam	2.885.015	3.501.755

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	31.12.2021		31.12.2020	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	47.787.021	66	46.396.250	72
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	24.181.433	34	17.755.661	28
Toplam Alacaklar	71.968.454	100	64.151.911	100

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

Ticari Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	31.739.941	19.486.714
Borç senetleri	20.296.432	17.595.427
Borç reeskontları	(939.870)	(951.973)
Diğer ticari borçlar	1.383.929	159.195
İlişkili taraflara ticari borçlar*	5.655.750	3.353.953
Gider tahakkukları	893.384	518.551
Toplam	59.029.566	40.161.867

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

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli alacaklar	1.935.825	577.234
İlişkili taraflardan diğer alacaklar*	755.085	750.000
Personelden alacaklar	58.159	-
Verilen depozito ve teminatlar	126.583	114.967
Şüpheli diğer alacaklar	1.237.500	837.500
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.237.500)	(837.500)
Toplam	2.875.652	1.442.201

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	294.024	280.888
Toplam	294.024	280.888

Diğer Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Diğer çeşitli borçlar	620.122	1.118.441
Alınan depozito ve teminatlar	18.955	-
İlişkili taraflara diğer borçlar*	13.039.164	13.171.214
Ortaklara borçlar**	-	2.929.615
Toplam	13.678.241	17.219.270

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

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

Şirket'in 27.03.2021 tarihinde yapılan 2020 yılı olağan genel kurul toplantısında alınan karar gereği dağıtılacak 8.000.000 TL'lik kârın 4.000.000 TL'si 20.09.2021 tarihinde ödenmiş olup kalan 4.000.000 TL 22.11.2021 tarihinde ödenmiştir.

8. STOKLAR

Stoklar	31.12.2021	31.12.2020
Tıbbi malzeme stokları	12.871.284	13.277.814
Yem stokları	2.804.403	2.924.352
Diğer stoklar	4.908.721	3.462.084
Toplam	20.584.408	19.664.250

9. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	31.12.2021	31.12.2020
Kayıtlı değeri	20.262.016	17.970.079
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	(7.312.066)	(4.259.729)
Toplam	12.949.950	13.710.350

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 760.400 TL'lik azalış olmuştur (31.12.2020: 1.697.770 TL).

31.12.2021 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 853'tür (31.12.2020: 1.003 Adet).

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

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

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Sınıflama/ Değerleme*	Çıkışlar	31.12.2021
Arsa ve araziler	6.343.750	-	5.703.174	-	12.046.924
Binalar	62.454.482	845.617	20.032.449	-	83.332.548
Makine tesis ve cihazlar	30.280.737	2.225.126	-	(340.083)	32.165.780
Taşıtlar	1.529.068	791.301	-	(177.567)	2.142.802
Döşeme ve demirbaşlar	68.267.727	17.864.757	-	(1.526.596)	84.605.888
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	19.663.350	-	-	(550.789)	19.112.561
Özel maliyetler**	27.295.403	19.830.221	10.955.649	-	58.081.273
Kullanım hakkı varlıklar***	71.353.289	1.914.756	-	(4.476.251)	68.791.794
Diğer maddi duran varlıklar	1.072.920	42.865	-	-	1.115.785
Yapılmakta olan yatırımlar	10.380.830	640.631	(10.955.649)	-	65.812
Toplam	298.641.556	44.155.274	25.735.623	(7.071.286)	361.461.167

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Sınıflama/ Değerleme	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar	(2.976.121)	(1.688.254)	4.240.709	-	(423.666)
Makine tesis ve cihazlar	(15.174.420)	(3.178.010)	-	39.740	(18.312.690)
Taşıtlar	(649.963)	(330.643)	-	45.025	(935.581)
Döşeme ve demirbaşlar	(29.052.506)	(7.155.029)	-	707.158	(35.500.377)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(11.476.237)	(1.190.245)	-	550.790	(12.115.692)
Kullanım hakkı varlıklar*	(26.883.160)	(7.244.926)	-	2.590.489	(31.537.597)
Özel maliyetler	(8.769.378)	(3.924.553)	-	-	(12.693.931)
Diğer maddi duran varlıklar	(868.891)	(59.065)	-	-	(927.956)
Toplam	(95.850.676)	(24.770.725)	4.240.709	3.933.202	(112.447.490)
Net	202.790.880				249.013.677

(*) Şirket'in arsa ve binaları Ege Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 28.09.2021 tarihli değerleme raporları ile değerlendirilmiştir.

(**) Özel Maliyetlerdeki artışın 6.925.438 TL'lik kısmı Etlik Hastanesi, 2.057.150 TL kısmı Lojistik faaliyetlerinden kaynaklanmaktadır. Yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlenen Etlik hastanesine ilişkin 10.955.649 TL tutarındaki maliyet dönem içinde özel maliyetler hesabına sınıflanmıştır.

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

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

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2020
Arsa ve araziler	11.262.750	-	(4.919.000)	-	6.343.750
Binalar	34.026.349	-	28.428.133	-	62.454.482
Makine tesis ve cihazlar	26.012.982	4.750.156	3.502.350	(3.984.751)	30.280.737
Taşıtlar	1.219.099	445.474	-	(135.505)	1.529.068
Döşeme ve demirbaşlar	34.965.669	13.311.039	20.183.007	(191.988)	68.267.727
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	19.271.561	3.753.500	(3.361.711)	-	19.663.350
Özel maliyetler	19.661.738	7.633.665	-	-	27.295.403
Kullanım hakkı varlıklar*	80.742.984	4.606.464	-	(13.996.159)	71.353.289
Diğer maddi duran varlıklar	1.202.898	5.515	-	(135.493)	1.072.920
Yapılmakta olan yatırımlar**	35.397.756	19.940.008	(43.832.779)	(1.124.155)	10.380.830
Toplam	263.763.786	54.445.821	-	(19.568.051)	298.641.556
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Amortisman Gideri	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2020
Binalar	(2.121.727)	(854.394)	-	-	(2.976.121)
Makine tesis ve cihazlar	(13.656.170)	(2.813.953)	(538.967)	1.834.670	(15.174.420)
Taşıtlar	(494.840)	(252.931)	-	97.808	(649.963)
Döşeme ve demirbaşlar	(25.317.889)	(3.850.900)	-	116.283	(29.052.506)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(11.023.133)	(992.071)	538.967	-	(11.476.237)
Kullanım hakkı varlıklar*	(22.290.533)	(7.406.303)	-	2.813.676	(26.883.160)
Özel maliyetler	(6.295.628)	(2.473.750)	-	-	(8.769.378)
Diğer maddi duran varlıklar	(675.295)	(193.596)	-	-	(868.891)
Toplam	(81.875.215)	(18.837.898)	-	4.862.437	(95.850.676)
Net	181.888.571				202.790.880

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

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

Maddi duran varlıkların toplam sigorta tutarı 236.385.000 TL'dir (31.12.2020: 211.745.000 TL).

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2021	Girişler	Çıkışlar/ Sınıflama	31.12.2021
Haklar	816.559	292.011	-	1.108.570
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	22.888.881	-	-	22.888.881
Toplam	23.705.440	292.011	-	23.997.451

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2021	Amortisman Gideri	Çıkışlar/ Sınıflama	31.12.2021
Haklar	(473.985)	(163.621)	-	(637.606)
Toplam	(473.985)	(163.621)	-	(637.606)
NET	23.231.455			23.359.845

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

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

12. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2021	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar	6.400.000	1.410.000	-	-	7.810.000
Toplam	6.400.000	1.410.000	-	-	7.810.000

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

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri ile raporlamakta olup, 28.09.2021 tarihli değerleme raporu dikkate alınarak finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar 31.12.2021	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	29.079.156	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	15.164.502	(1.988.337)
Davalar ve Karşılıklar 31.12.2020	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	34.781.967	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	9.932.503	(1.770.560)

Şirket 581 dava (31.12.2020: 620) açmış olup, davaların toplam tutarı 29.079.158 TL'dir (31.12.2020: 34.781.967 TL). Şirketin aleyhine 196 dava (31.12.2020: 139) açılmış olup şirketin aleyhine alacak davalarının karşılık toplamı 1.988.337 TL'dir (31.12.2020: 1.770.560 TL).

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31.12.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	182.693.376	180.009.709
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	2.744.062	1.287.529
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	185.437.438	181.297.238

Koşullu Yükümlülükler;

Türü	Verildiği Yer	31.12.2021	31.12.2020
Verilen ipotekler (Kredi)	Bankalar	164.990.400	164.990.400
Verilen teminat çek ve senetler	Bankalar	9.200.000	9.200.000
Verilen teminat mektupları	Mahkemeler	5.078.217	3.610.102
Verilen teminat mektupları	Yüksek Öğretim Kurumu*	1.000.000	1.000.000
Verilen teminat mektupları	Abonelik İşlemleri	3.866.922	2.069.636
Verilen teminat mektupları	Şehir Hastaneleri Projeleri	-	200.000
Verilen teminat mektupları	Kamu Kurumları İhaleli İşler	131.899	77.100
Verilen teminat mektupları	Kiralamalar	150.000	150.000
Verilen teminat mektupları	Cihaz Tedarik	1.020.000	-
		185.437.438	181.297.238

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

Türü	Alındığı Yer	31.12.2021	31.12.2020
Alınan teminat çek ve senetler	Yüklenici	738.514	1.829.119
Toplam TL Karşılığı		738.514	1.829.119

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

14. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.12.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı karşılığı	12.134.469	4.116.475
İzin karşılığı	4.002.209	934.934
Toplam	16.136.678	5.051.409

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %20 (31.12.2020: %10) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %15,75 (31.12.2020: %12,5) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.07.2021 tarihinden itibaren geçerli olan 8.284,51 TL'dir (31.12.2020: 7.117,17 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Çalışma süresi	K: 20 yıl,E:25 yıl	K: 20 yıl,E:25 yıl
Zam oranı	20%	10%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	70,40%	70,36%
İskonto Oranı	15,75%	12,5%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönembaşı	3.261.077	4.305.222
Ödemeler	(1.518.445)	(612.098)
Faiz maliyeti	344.292	400.271
Cari hizmet maliyeti	3.230.171	856.525
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	5.961.976	(1.688.843)
Dönem sonu	11.279.071	3.261.077
Akay Hastanesi kıdem tazminatı yükü*	855.398	855.398
Toplam	12.134.469	4.116.475

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

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

İzin karşılığı;

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

İzin karşılığında dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020
Dönembaşı	934.934	898.520
İlaveler/iptaller	3.067.275	36.414
Dönem sonu	4.002.209	934.934

15. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV	-	757.052
İş avansları	2.781.877	427.540
Personel Avansları	7.800	-
Toplam	2.789.677	1.184.592

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	5.369.976	3.933.522
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	6.075.806	8.347.430
Zorunlu B.E.S. Kesintisi	127.600	117.004
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	676.608	676.472
Alınan Depozito ve Teminatlar	20.000	-
Toplam	12.269.990	13.074.428

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

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

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	187.621	-
Toplam	187.621	-

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	31.12.2021	31.12.2020
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	2.486.057	6.882.559
Toplam	2.486.057	6.882.559

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

17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları	8.122.920	8.366.883
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	4.763.666	4.160.301
Gelecek aylara ait giderler	840.426	1.033.798
Toplam	13.727.012	13.560.982

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021	31.12.2020
Gelecek yıllara ait giderler	351.495	293.800
İlişkili taraflara ait giderler*	19.809.945	17.408.357
Toplam	20.161.440	17.702.157

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

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	3.479.816	666.552
Toplam	3.479.816	666.552
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31.12.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	-	12.657
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	1.017.562	1.694.657
Toplam	1.017.562	1.707.314

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	31.12.2021	31.12.2020
Personel ücret tahakkukları	7.288.490	4.940.504
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.716.543	2.229.786
Toplam	10.005.033	7.170.290

19. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

	31.12.2021	31.12.2020
Sermaye	36.000.000	24.000.000
Ödenmiş Sermaye	36.000.000	24.000.000

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

Geri Alınmış Paylar:

	31.12.2021	31.12.2020
Geri alınmış paylar	(7.153.976)	(2.942.181)
Toplam	(7.153.976)	(2.942.181)

Şirketin, hisse senedinde fiyat istikrarının sağlanması amacıyla uyguladığı üçüncü geri alım programı, 27.03.2021 tarihli genel kurul toplantısında onaylanmıştır. Geri alım üst fiyat limiti 30 TL olup daha önceki alımları dahil sermayenin %10 u ile sınırlı olmak üzere toplam 3.600.000 TL nominal bedele ulaşıncaya kadar geri alım yapabilecektir. Program kapsamında Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş. geri alımda bulunabilecek bağlı ortaklıklardandır. Şirket Yönetim Kurulu'na geri alım yapmak üzere 3 yıllığına yetki verilmiştir.

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

Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş.'nin sahip olduğu pay adeti/Sermayeye Oranı (%) :523.734 / 1,45

Lokman Hekim Van A.Ş.'nin sahip olduğu pay adeti/Sermayeye Oranı (%) :420.186 / 1,17

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

Geri Alım Programı Kapsamında Toplam Alımlar/Sermayeye Oranı (%) :832.269/2,31

Değer artış fonları;

Değer Artışları	31.12.2021	31.12.2020
Duran varlık değerleme artışları	55.282.268	25.305.936
Ertelenen vergi etkisi	(5.781.287)	(2.783.653)
Toplam	49.500.981	22.522.283

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

Şirket, maddi duran varlıkların içinde raporlanan bina ve arsaları, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi olan Ege Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 28.09.2021 tarihli yazdığı rapora istinaden değerlemeye tabi tutmuştur. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu arsa ve binaların sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunduğunu düşünmektedir.

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı	(3.387.222)	(4.738.298)
Dönem içi ilaveler	(6.960.080)	352.972
Ertelenen vergi	2.209.682	998.104
Toplam	(8.137.620)	(3.387.222)

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

Yabancı Para Çevrim Farkları;

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı	2.790.957	903.698
Dönem içi ilaveler/(iptaller)	691.856	1.887.259
Toplam	3.482.813	2.790.957

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

Yasal yedekler;

Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	31.12.2021	31.12.2020
Dönem başı yasal yedekler	8.126.027	10.882.318
Önceki dönem kârlarından ayrılan yasal yedekler	1.738.279	726.178
Dönem içinde geri alınan paylar için ayrılan yasal yedekler	4.211.795	(3.482.469)
Toplam	14.076.101	8.126.027

Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin 7.153.976 TL'si geri alınan paylardan oluşmaktadır (31.12.2020: 2.942.181 TL).

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

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

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.
- 3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.
- 4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.
- 5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

Geçmiş yıl kâr/(zararları);

Geçmiş yıl kârları 24.418.878 TL'dir (31.12.2020: 27.414.499 TL).

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

Şirket'in 2020 yılı olağan genel kurulunda alınan karar gereği dağıtılacak 8.000.000 TL'lik kârın 4.000.000 TL'si 20.09.2021 tarihinde ödenmiş olup kalan 4.000.000 TL 22.11.2021 tarihinde ödenmiştir.

Şirket geçmiş yıl kârlarından 12.000.000 TL sermaye artırmış olup 07.06.2021 tarihinde tescil edilmiştir.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31.12.2021	31.12.2020
Sermayedeki azınlık payı	1.412.673	1.412.673
Dönem kâr/(zararındaki) azınlık payı	11.617.847	5.538.191
Geçmiş yıl kârlarındaki azınlık payları	25.757.421	20.219.230
Toplam	38.787.941	27.170.094

20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Sağlık gelirleri	383.423.358	264.354.809
Canlı varlık, süt, yem satışları	12.490.039	10.502.678
Hastane kira gelirleri	49.521.179	27.352.819
E-Sağlık gelirleri	821.720	380.367
Diğer gelirler	7.198.530	14.139.358
Toplam	453.454.826	316.730.031
	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Sağlık hizmeti satışlarının maliyeti	(317.387.297)	(225.305.524)
Canlı varlık, süt, yem maliyetleri	(13.290.039)	(10.408.034)
Hastane kira maliyetleri	(2.881.928)	(2.620.976)
E-Sağlık maliyetleri	(741.863)	(515.440)
Diğer maliyetler	(4.828.297)	(7.600.167)
Toplam	(339.129.424)	(246.450.141)
Brüt Kâr/(Zarar)	114.325.402	70.279.890

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 760.400 TL'lik azalış olmuştur (31.12.2020: 1.697.770 TL).

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Ücret ve benzeri giderler	(176.437.898)	(124.855.005)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(102.114.543)	(75.100.281)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(12.518.372)	(8.687.451)
Bakım onarım giderleri	(7.842.726)	(6.731.356)
Kira giderleri	(5.828.060)	(4.661.705)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(6.876.184)	(7.300.789)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(17.064.057)	(11.367.229)
Temsil ağırlama	(299.782)	(195.926)
Telefon, internet, kargo, posta, ulaşım, sigorta, otopark giderleri	(1.054.648)	(813.516)
Danışmanlık giderleri	(2.428.251)	(1.283.666)
Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(1.410.570)	(1.452.596)
Muhtelif giderler	(5.254.333)	(4.000.621)
Toplam	(339.129.424)	(246.450.141)

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

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Genel yönetim giderleri	(18.803.083)	(13.450.452)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(6.493.087)	(3.530.366)
Toplam	(25.296.170)	(16.980.818)
Genel Yönetim Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Ücret ve benzeri giderler	(10.290.621)	(8.098.397)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(424.341)	(104.933)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(2.072.706)	(2.267.497)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(286.971)	(58.651)
Bakım onarım giderleri	(252.817)	(286.517)
Kira giderleri	(1.458.022)	(533.116)
Haberleşme giderleri	(314.549)	(169.371)
Amortisman giderleri	(625.363)	(254.342)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(368.742)	(105.514)
Genel kurul giderleri	(38.466)	(5.766)
Muhtelif giderler	(1.097.765)	(501.866)
Dışardan sağlanan faydalar	(441.850)	(150.534)
Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri	(1.130.870)	(913.948)
Toplam	(18.803.083)	(13.450.452)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Reklam ve ilan giderleri	(1.466.155)	(955.086)
Personel giderleri	(2.315.878)	(1.445.667)
Kira giderleri	(171.306)	(84.267)
Seyahat ve temsil giderleri	(17.668)	(13.656)
Komisyon giderleri	(2.062.958)	(1.001.284)
Diğer giderler	(459.122)	(30.406)
Toplam	(6.493.087)	(3.530.366)

22. DİĞER GELİRLER

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Konusu kalmayan karşılıklar	774.992	436.532
Duran varlık satış kârları	1.116.407	1.132.408
Kira gelirleri	211.475	132.100
Yeniden ölçüm, kazanç, kayıpları*	2.314.019	3.073.405
Muhtelif gelirler	1.047.312	273.997
Toplam	5.464.205	5.048.442

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

23. DİĞER GİDERLER

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Karşılık giderleri	(1.588.529)	(2.185.178)
Bağış ve yardımlar*	(6.272.504)	(4.206.357)
Vergi ve diğer cezalar	(210.766)	-
Muhtelif giderler	(2.378.953)	(1.879.314)
Vergi yapılandırma giderleri	(4.357.519)	(40.461)
Duran varlık satış zararları	(1.787.216)	(201.469)
Yeniden ölçüm, kazanç, kayıpları	-	(259.729)
Toplam	(16.595.487)	(8.772.508)

(*) Lokman Hekim Üniversitesi ve Sevgi Vakfı'na yapılan bağış tutarı 6.236.000 TL'dir.

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Kira gelirleri	345.367	316.851
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer artışları	1.410.000	-
Toplam	1.755.367	316.851

25. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Faiz gelirleri*	4.018.786	2.086.445
Kambiyo kârı	247.938	273.369
Reeskont faiz gelirleri	1.995.464	2.374.028
Toplam	6.262.188	4.733.842

(*) Sevgi Vakfı'na, Lokman Hekim Üniversitesi ile yapılması planlanan afiliasyon kapsamında verilen avans tutarlarına, borç verildiği tarihten itibaren cari yıl içerisinde finansal maliyetler hesaplanarak 4.006.826 TL tutarında adat hesaplanmıştır (31.12.2020: 1.675.457 TL).

26. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020
Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri	(1.331.494)	(1.143.841)
Faiz gideri	(21.181.206)	(13.889.763)
Kambiyo zararları	(122.751)	(53.621)
Reeskont faiz giderleri	(2.182.143)	(3.094.900)
Toplam	(24.817.594)	(18.182.125)

27. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

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

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

22.04.2021 Tarih ve 31462 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun" ile Kurumlar Vergisi Oranında değişiklik yapılmıştır. Yapılan değişiklik ile 2021 Takvim yılı için Kurumlar Vergisi Oranı %25

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

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

olarak uygulanacaktır. Ancak; 2021/1. Geçici vergi dönemi için Kurumlar Vergisi oranı %20 olarak, 2021/2-3 ve 4. Dönemler için %25 oranında uygulanacaktır. 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için ise oran %23 olarak uygulanacaktır. Geçici farkların 2021 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısmı için ise %20 oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerlendirme varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na yapmış olduğu yeniden değerlendirme işlemlerinin iptali dolayısı ertelenen vergi hesaplamasında; VUK 5-1/e kapsamında değerlendirilebilir mahiyetteki gayrimenkuller için % 10, diğer varlıklar için % 20 oranı alınmıştır.

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

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

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

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

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	31.12.2021	31.12.2020
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	4.416.633	2.333.417
Dön. kâr. peşin öde. vergi ve diğer yüküm. (-)	(4.416.633)	(2.333.417)
Toplam	-	-
Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;		
Vergi Gelir/(Gideri)	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Dönemin vergi gideri	(4.416.633)	(2.333.417)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	25.156.107	(4.320.978)
Faaliyet Vergi Gelir/(Gideri)	20.739.474	(6.654.395)

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

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Kullanılmayan Yatırıma Katkı Tutarı;

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

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

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

Ertelenen Vergi – 31.12.2021	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
İndirimli kurumlar vergisi*	-	26.130.807	-
Canlı varlık değerleme farkları	4.354.983	870.997	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerleme artışları	4.322.579	-	864.516
Duran varlıklarda değerleme artışları**	55.282.267	-	5.528.227
Duran varlıklarda değer düzeltme***	74.575.190	14.915.038	-
Doktor hakediş primleri	893.384	178.676	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16.136.678	3.227.335	-
Alacak karşılığı	3.621.674	724.335	-
Mali zarar	4.328.925	865.785	-
Alacak reeskontları	1.230.170	246.034	-
Borç reeskontları	925.352	-	185.070
Dava karşılıkları	1.988.337	397.667	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	399.744	79.949	-
Kullanım hakkı varlıkları	3.856.326	-	771.265
Stok değer düşüklüğü	1.613.334	322.667	-
Toplam		47.959.290	7.349.078
NET			40.610.212

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

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

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

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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

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

(***) Bu tutar Değerleme yapılan duran varlıklar dışındaki diğer duran varlıklar üzerinde yapılan net düzeltme olup (maliyetinde veya faydalı ömre göre amortisman hesaplamasından dolayı da amortismanlarında yapılan değer düzeltmesi) olup ertelenen vergi etkisi cari dönem itibarıyla %20 olarak dikkate alınmıştır (31.12.2020: %20). Şirket, 7326 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun'un 11. Maddesi ve Vergi Usul Kanunu'na eklenen Geçici 31. Maddesine istinaden maddi ve maddi olmayan duran varlıklarını Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen oranlara göre endeksleyerek yasal kayıtlarında yeniden değerlemiştir. Vergi Usul Kanunu'na göre yapılan değerleme, varlıkların pazar yaklaşımına dayalı gerçeğe uygun TFRS değerinden farklılık arz etmektedir. Şirket'in Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre uygun olarak yapmış olduğu yeniden değerleme işlemleri nedeniyle vergi değeri ile muhasebe değeri arasında ortaya çıkan fark üzerinden ertelenen vergi hesaplanmıştır.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır.

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

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

28. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	01.01.2021	01.01.2020
	31.12.2021	31.12.2020
Net dönem kârı (Ana ortaklık payı)	70.219.538	24.250.988
Hisse sayısı	36.000.000	36.000.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	1,95054	0,67364

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

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

İlişkili Taraflardan Alacaklar	31.12.2021		31.12.2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	6.062.178	-	5.562.881	-
Akgül Grup Gıda Tem. Tur. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	48.397	-	-	-
Safi Sağlık Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	750.000	-	750.000
Diğer	10.722	5.085	2.554	-
Toplam	6.121.297	755.085	5.565.435	750.000
	6.876.382		6.315.435	

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

İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	31.12.2021		31.12.2020	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Safi Sağlık Sanayi ve Tic. A.Ş.	557.230	-	447.730	-
Van Divan Sağlık Eğitim Tur. San. Tic. A.Ş.	3.163.270	-	3.286.521	-
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	144.463	-	406.050	-
Pek Sağlık Hizm. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	20.000	-
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi	-	-	-	1.238
Bilgen İnş.Konf.Taah.Tic.ve San.Ltd.Şti.	896.240	-	-	-
Sevgi Vakfı*	-	19.809.945	-	17.407.119
Diğer	2.463	-	-	-
Toplam	4.763.666	19.809.945	4.160.301	17.408.357

(*) Lokman Hekim Üniversitesi'nin kurucu vakfı olan Sevgi Vakfı'na 2022 yılı içerisinde Ankara'da faaliyet gösteren hastaneler ile Lokman Hekim Üniversitesi arasında gerçekleştirilen ve gerçekleştirilecek olan afilyasyon/işbirliği* kapsamında verilen tutardan oluşmaktadır. Verilen avansa ilişkin finansal maliyetler toplam 7.930.327 TL olup, Sevgi Vakfı'na dönemsel olarak yansıtılmaktadır. Avansın tahsilinin afilyasyonu takip eden 3 yıl içerisinde gerçekleşmesi planlanmaktadır. Yapılan işbirliği ile hastanelerin hizmet standartlarının ve verimliliğinin önemli derecede artması beklenmektedir.

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

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

İlişkili Taraflara Borçlar	31.12.2021		31.12.2020	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	4.694.179	-	1.528.188	-
Medisina Grup Sağ. Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	406.856	-	815.507	-
Afşar Matbaacılık Ofset ve Tipo Tesisleri	143.350	-	118.335	-
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	218.820	-	-	226.454
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM	4.505	-	821.944	-
Etlik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	13.000.000	-	12.944.760
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden borçlar	-	39.164	69.979	-
Diğer	188.040	-	-	2.929.615
Toplam	5.655.750	13.039.164	3.353.953	16.100.829
	18.694.914		19.454.782	

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

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

Gelir/(Gider)	01.01.2021 31.12.2021		01.01.2020 31.12.2020	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	159.600	(541.286)	204.560	(845)
Koç Medikal Tıbbi. Mal. Tic. Ltd. Şti.	-	(788.427)	-	(624.968)
Medisina Grup Sağlık Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	-	(1.041.106)	-	(885.552)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.	-	(9.684.413)	1.125	(5.533.304)
Celsa Sağlık Hiz.Ltd.Şti.	-	(531.648)	-	-
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	89.002	(1.026.757)	40.317	(864.481)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	4.930	(2.634.120)	-	(2.920.800)
Diğer	-	-	-	(140.935)
Toplam	253.532	(16.247.757)	246.002	(10.970.885)
NET	(15.994.225)		(10.724.883)	

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

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31.12.2021	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	6.121.297	65.847.157	755.085	2.414.591	5.866.887	4.749.340
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.121.297	65.847.157	755.085	2.414.591	5.866.887	4.749.340
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	2.885.015	-	1.237.500	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(2.885.015)	-	(1.237.500)	-	-

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

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

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2021							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	99.665.248	110.882.537	19.639.672	41.896.633	49.346.231	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.599.145	3.005.710	290.778	872.335	1.842.596	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	33.397.871	84.844.793	2.895.429	8.995.495	35.348.026	37.605.843	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	59.029.566	59.969.436	30.644.382	29.205.115	119.939	-	-
Diğer borçlar	13.678.241	13.678.241	-	13.678.241	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-	-
Borç karşılıkları	1.988.337	1.988.337	-	1.988.337	-	-	-
Diğer yükümlülükler	12.269.990	12.269.990	12.269.990	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	16.136.678	16.136.678	-	-	-	-	16.136.678

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

31 Aralık 2021 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2021	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	66.393	-	4.522
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	729.418	11.850	39.206
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	795.811	11.850	43.728
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	795.811	11.850	43.728
10. Ticari Borçlar	82.891	6.333	48
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	282.050	10.049	10.328
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	364.941	16.382	10.376
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	364.941	16.382	10.376
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	430.870	(4.532)	33.352
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(298.548)	(16.382)	(5.854)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

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

Duyarlılık Analizi;

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

31.12.2021	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(11.763)	11.763
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(11.763)	11.763
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	97.937	(97.937)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	97.937	(97.937)
TOPLAM (3+6)	86.174	(86.174)

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

31. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar*	Dönem Sonu Tutar
Kısa Vadeli Banka Kredileri	57.166.031	(60.475.779)	57.566.336	54.256.588
Uzun Vadeli Banka Kredileri	62.128.468	41.488.854	(58.208.663)	45.408.659
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (K.V.)	7.662.220	(9.960.902)	9.718.233	7.419.551
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (U.V.)	35.142.023	-	(9.163.703)	25.978.320
Finansal Kiralama Borçları (K.V.)	1.352.155	(1.720.103)	1.292.013	924.065
Finansal Kiralama Borçları (U.V.)	2.585.773	-	(910.693)	1.675.080

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

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

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

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Canlı varlıklar	-	-	12.949.950
Arsa ve binalar	-	-	94.955.806
Şerefiye	-	-	-
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	22.888.881
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	7.810.000

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

33. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Sermayesinin tamamına Her Yerde Sağlık ve Elektronik Ticaret A.Ş. tarafından sahip olunan ve ana faaliyet konusu sigortacılık ve aracılık hizmetleri olan HYS SİGORTA ARACILIK HİZMETLERİ A.Ş. 27.01.2022 tarihinde kurulmuştur.

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. 01.02.2022 tarihinde , İstanbul Pendik'te bulunan Adatıp Kurtköy Hastanesi'nin sahibi olan Adatıp Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ile hisse senetlerinin devrine yönelik bağlayıcı olmayan bir ön sözleşme imzalanmıştır.

Adatıp Kurtköy Hastanesi fiziken 200 yatak kapasitesine sahip, fiilen 115 yatak ruhsatı bulunan, 25.000 m2 kapalı alanda faaliyet gösteren bir sağlık kuruluşu olup, hisselerin tümünün satın alınmasına ilişkin durum tespit çalışmaları ve nihai hisse protokolü görüşmeleri devam etmektedir.

Şirketin Sosyal Güvenlik Kurumu ile hizmet sunumuna ilişkin fiyat tarifesini düzenleyen Sağlık Uygulama tebliği 08 Şubat 2022 tarih ve 31744 sayılı mükerrer Resmi Gazete ile değiştirilmiştir. Yapılan değişiklikle Şubat ayı içerisinde yürürlüğe girecek olan fiyat artışlarının şirket faaliyetlerine ve karlılığına olumlu katkı sağlaması beklenmektedir.