Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

1 Ocak- 31 Aralık 2021
Hesap hesap dönemine ait finansal tablolar ve bağımsız denetçi raporu

İÇİNDEKİLER **SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOSU **1-2**

KAR VEYA ZARAR TABLOSU VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU **3**

ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU **4**

NAKİT AKIŞ TABLOSU **5**

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR **6-64**

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
VARLIKLAR	***Dipnot***	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	4	60.953.802	24.475.762
Ticari alacaklar	7	19.755.393	18.419.571
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	*7*	*19.755.393*	*18.419.571*
Diğer alacaklar	8	186.283	565.386
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	*3*	--	*524.662*
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	*8*	*186.283*	*40.724*
Stoklar	9	6.657.189	4.000.000
Peşin ödenmiş giderler	10	2.402.077	1.156.583
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	19	3.305.079	--
Diğer dönen varlıklar	18	4.483.795	34.884
Toplam dönen varlıklar		**97.743.618**	**48.652.186**
Duran varlıklar			
Diğer alacaklar	8	208.146	108.682
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	*8*	*208.146*	*108.682*
Finansal yatırımlar	5	--	5.572.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11	8.500.000	30.687.520
Maddi duran varlıklar	12	230.649.687	69.202.418
Maddi olmayan duran varlıklar	13	10.886.007	10.803.696
Kullanım hakkı varlıkları	14	29.356.274	31.211.014
Peşin ödenmiş giderler	10	13.718.134	16.265.014
Ertelenmiş vergi varlığı	27	--	1.835.366
Toplam duran varlıklar		**293.318.248**	**165.685.710**
TOPLAM VARLIKLAR		**391.061.866**	**214.337.896**

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal durum tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	201.184	1.322.382
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	12.763.374	11.739.316
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	912.208	893.079
Ticari borçlar	7	32.747.339	17.988.680
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	*7*	*32.747.339*	*17.988.680*
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	1.986.528	1.297.513
Diğer borçlar	3	--	5.812
- İlişkili taraflara diğer borçlar	*3*	--	*5.812*
Ertelenmiş gelirler		173.114	41.551
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	--	1.431.487
Kısa vadeli karşılıklar	16	1.924.354	1.191.626
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	*16*	*1.425.333*	*753.892*
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	*16*	*499.021*	*437.734*
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	329.646	618.617
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		**51.037.747**	**36.530.063**
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	2.500.191	15.161.558
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	33.658.290	34.558.417
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	27	6.985.422	--
Uzun vadeli karşılıklar	17	3.567.669	2.571.600
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	*17*	*3.567.669*	*2.571.600*
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		**46.711.572**	**52.291.575**
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	125.000.000	79.000.000
Sermaye düzeltme farkları		4.022	4.022
Paylara ilişkin primler	*20*	93.497.549	--
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		31.623.966	(234.736)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları	*20*	*(13.131)*	*(234.736)*
- Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışı	*12,20*	*31.637.097*	--
Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	2.380.605	1.122.755
Geçmiş yıllar karları	20	23.366.367	12.690.810
Dönem net karı		17.440.038	32.933.407
Toplam özkaynaklar		**293.312.547**	**125.516.258**
Toplam özkaynaklar ve yükümlülükler		**391.061.866**	**214.337.896**

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 ve 2020 döneminlerine ait bağımsız denetimden geçmiş kar veya zarar tablosu ve diğer kapsamlı gelir tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem
	Dipnot	1 Ocak 2021- 31 Aralık 2021	1 Ocak 2020- 31 Aralık 2020
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	21	169.766.767	114.564.673
Satışların maliyeti	21	(129.620.117)	(72.672.488)
Brüt kar		**40.146.650**	**41.892.185**
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	22	(1.706.517)	(321.880)
Genel yönetim giderleri	22	(12.116.449)	(9.101.862)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	4.690.358	10.396.616
Esas faaliyetlerden diğer giderler	23	(5.684.178)	(5.157.511)
Esas faaliyet karı		**25.329.864**	**37.707.548**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	4.342.000	**--**
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**29.671.864**	**37.707.548**
Finansman gelirleri	25	6.213.889	2.177.564
Finansman giderleri	25	(17.589.603)	(6.500.313)
Vergi öncesi dönem karı		**18.296.150**	**33.384.799**
Vergi gideri			
- Dönem vergi gideri	27	-	(2.945.370)
- Ertelenmiş vergi geliri	27	(856.112)	2.493.978
Sürdürülen faaliyetler dönem net karı		**17.440.038**	**32.933.407**
Dönem Karı		**17.440.038**	**32.933.407**
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar, Vergi Öncesi			
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)	17,20	277.006	(457.974)
- Maddi duran varlıkların yeniden değerleme artışları	12,20	39.546.371	-
Diğer Kapsamlı Gelir Unsurlarına İlişkin Toplam Vergiler			
- Ertelenmiş vergi geliri	27	(7.964.675)	91.595
Toplam kapsamlı gelir		**49.298.740**	**32.567.028**

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 ve 2020 döneminlerine ait bağımsız bağımsız denetimden geçmiş özkaynak değişim tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları	Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı	Özkaynaklar toplamı
1 Ocak 2020	**30.000.000**	**4.022**	**--**	**131.643**	--	**1.122.755**	**55.740.194**	**5.950.616**	**92.949.230**
Transferler	49.000.000	--	--	--	--	**--**	(43.049.384)	(5.950.616)	**--**
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	(366.379)	--	**--**	**--**	32.933.407	**32.567.028**
31 Aralık 2020	**79.000.000**	**4.022**	**--**	**(234.736)**	**--**	**1.122.755**	**12.690.810**	**32.933.407**	**125.516.258**
1 Ocak 2021	**79.000.000**	**4.022**	**--**	**(234.736)**	--	**1.122.755**	**12.690.810**	**32.933.407**	**125.516.258**
Transferler	21.000.000	--	--	--	--	1.257.850	10.675.557	(32.933.407)	**--**
Pay bazlı işmeler dolayısıyla meydana gelen artış (azalış) (*)	25.000.000	--	93.497.549	--	--	--	--	--	**118.497.549**
Toplam kapsamlı gelir	--	--	--	221.605	31.637.097	--	--	17.440.038	**49.298.740**
31 Aralık 2021	**125.000.000**	**4.022**	**93.497.549**	**(13.131)**	**31.637.097**	**2.380.605**	**23.366.367**	**17.440.038**	**293.312.547**

(*) Şirket’in 1 TL nominal değerli 25.000.000 adet hissesi 26 Ağustos 2021 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 5 TL’den satılmıştır. Elde edilen 25.000.000 TL’lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım “Paylara İlişkin Primler” hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 6.502.451 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsuplanmıştır.

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

Nasmed Özel Sağlık Hizmetleri Ticaret Anonim Şirketi

31 Aralık 2021 ve 2020 döneminlerine ait bağımsız denetimden geçmiş nakit akış tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot	Bağımsız Denetimden Geçmiş Cari Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş Önceki Dönem 1 Ocak-31 Aralık 2020
A. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları		**27.396.004**	**32.245.877**
Dönem karı		**17.440.038**	**32.933.407**
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		**5.991.970**	**15.309.065**
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler	12,13,14	11.812.178	9.166.368
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(4.275.000)	--
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(67.000)	--
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	16,17	1.728.797	1.666.194
Faiz gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	(4.063.117)	4.025.111
Vergi gideri/(geliri) ile ilgili düzeltmeler	27	856.112	451.392
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		**3.963.996**	**(15.996.595)**
Stoklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	9	(2.657.189)	(2.687.397)
Ticari alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler	7	(1.335.822)	(8.463.827)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış)/azalış ile ilgili düzeltmeler		279.639	(325.437)
Ticari ve diğer borçlardaki artış/(azalış) ile ilgili düzeltmeler	7,8	14.752.847	10.512.859
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(3.304.933)	(10.897.201)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		910.619	(2.949.142)
Vergi ödemeleri/iadeleri		(4.681.165)	(1.186.450)
B. Yatırım faaliyetlerde kullanılan nakit akışları		**(99.839.126)**	**(26.276.857)**
Finansal yatırımlar	5	5.572.000	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11,12,13,14	2.104.400	1.921.559
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12,13,14	(107.515.526)	(28.198.416)
C. Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit akışları		**108.921.162**	**7.357.780**
Borçlanmadan kaynaklanan net nakit girişleri/(çıkışları)	6	(12.758.506)	12.159.979
Kiralama borçları	6	(880.998)	(777.089)
İşletmenin kendi paylarını ve diğer özkaynağa dayalı araçlarını satmasından kaynaklanan nakit girişleri		118.497.549	--
Alınan faiz	25	6.213.889	2.177.564
Ödenen faiz	25	(2.150.772)	(6.202.674)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış/(azalış)		**36.478.040**	**13.326.800**
D. Dönem başındaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	4	**24.475.762**	**11.148.962**
Dönem sonundaki nakit ve nakit benzerleri mevcudu	4	**60.953.802**	**24.475.762**

Ekli dipnotlar bu finansal tabloların ayrılmaz parçalarıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket'in Egepol Hastanesi ve Egepol Cerrahi Hastanesi olmak üzere 2 aktif hastanesi ,81 aktif çalışan doktoru mevcuttur. Şirket'in hastanelerinde Acil Servis ve Acil Tıp Hizmetleri, Anesteziyoloji ve Re animasyon, Beslenme ve Diyet, Beyin ve Sinir Cerrahisi (Nöroşirürji), Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dermatoloji, Enfeksiyon Hastalıkları ve Klinik Mikrobiyoloji, Estetik, Plastik ve Rekonstrüktif Cerrahi, Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon, Gastroenteroloji, Genel Cerrahi, Girişimsel Radyoloji, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, İç Hastalıkları , Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyovasküler Cerrahi, Klinik Biyokimya, Kulak Burun Boğaz, Nöroloji, Ortopedi ve Travmatoloji, Palyatif Bakım Ünitesi, Psikiyatri, Psikoloji Klinik, Radyoloji, Üroloji, Yoğun Bakım Erişkin Ünitesi, Yoğun Bakım Koroner Ünitesi, Yoğun Bakım KVC Ünitesi, Yoğun Bakım Yeni Doğan Ünitesi olmak üzere, 29 birimde ve 225 yatak kapasitesi ile faaliyet göstermektedir.

Bununla birlikte 2017 yılında Şirket'in 3. hastanesi olacak olan Egepol International hastanesinin inşaatına başlanmıştır. Söz konusu hastanede Acil, Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyet Çocuk Cerrahisi, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dahiliye, Genel Cerrahi, Göz Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kulak, Burun ve Boğaz, Nöroloji, Radyoloji ve Tıbbi Mikrobiyoloji bölümlerinde hizmet verilecektir. Hastane Ocak 2022'de açılmıştır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2021 yılı itibariyle Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %20 oranında hissesi mevcuttur (Not 20).

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

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

Şirket'in Türkiye Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") ile Faaliyet İzin Belgesinde yer alan tüm branşlarda hizmet verme zorunluluğunu da içeren bir sözleşmesi bulunmaktadır. Bu hizmetler içerisinde Laboratuvar ve Radyoloji hizmetlerini dışarıdan hizmet alımı ile sağlayabilir. SGK, 5510 sayılı Kanun gereği tüm vatandaşları Genel Sağlık Sigortası ("GSS") kapsamında değerlendirdiği ve bu kişilerin aldığı sağlık hizmetlerini anlaşmalı sağlık hizmet sunucularına ödeyen, sigorta primlerini yöneten, kısa ve uzun vadeli sigorta giderlerini yöneten bir kurumdur. SGK ile yapılan sözleşmeye göre Şirket, tüm vatandaşlar GSS kapsamında sayıldığından, tüm hastaları bu yönde kabul etmek zorundadır. Bu durum, SGK'nın web servisi olan Medula aracılığı ile provizyon alınarak ve müstehaklık sorgulanarak yapılır. Sorgulama sonucu müstahak olmayan kişilerin tedavi giderleri SGK kapsamında sağlanmaz. Verilen tedavi giderleri, GSS kanununa tabi olarak çıkan Sağlık Uygulama Tebliği ("SUT") hükümlerince SGK'ya faturalandırılır. SGK bu tebliğde hastaların tedavilerine göre fiyat politikası belirlemiş ve finansmanını sağladığı sağlık hizmetlerinin listesini yayınlamıştır. Hastalara verilen sağlık hizmet bedelleri SUT hükümlerine göre yayınlanan listeden uygun olan kodu hastaya işlenmesi suretiyle faturalandırma yapılır. Verilen tedavilerin SUT ve fatura inceleme usul ve esaslar ile tedavi algoritmasına uygun olmaması durumunda ya da endikasyonlarının yetersiz olması durumunda SGK'nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in 845 çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 801 kişi).

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Şirket'in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
Necip Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Aslan Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Servet Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Nuri Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Halka Açık	20	25.000.000	--	--
Toplam çıkarılmış sermaye	**100**	**125.000.000**	**100**	**100.000.000**
Ödenmemiş sermaye		--		(21.000.000)
Ödenmiş sermaye		**125.000.000**		**79.000.000**

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Uygulanan Finansal Raporlama Standartları

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

Finansal tablolar, bazı duran varlıkların yeniden değerlenmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Geçerli ve sunum para birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

İşletmenin Sürekliliği

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Finansal tabloların onaylanması

Finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 28.02.2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.2 TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını SPK'nın Seri: II–14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, hazırlamıştır. Finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan önemli tahminler, 31 Aralık 2020 tarihlerinde sona eren döneme ait finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan tahminlerle tutarlıdır.

Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak düzeltilir ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir.

2.5 Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler
Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK), vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarih olan 31 Mart 2021 itibarıyla finansal tablolar yayımlanmak üzere henüz için onaylanmamış olması durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle değişikliğin yayımlandığı tarihten önceki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişiklikle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürüme yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmız 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmız 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu hususta muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişiklikle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanılması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmız 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmekle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1'de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

a) Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
b) İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
c) İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
d) İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, TMS 12'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerleme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerleme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar (devamı)

Söz konuşu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirketin bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişikliklere ileriye yönelik uygulanacaktır.

Şirket, TMS 8'e ilişkin bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:
• Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
• Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
• Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Şirket, TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişikliklerin uygulanmasının [konsolide] finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması
Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikle birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı bu muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar (devamı)

2.5 Yeni ve Revize Standartlar ve Yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar
Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler
Bu değişiklik, gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerindikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değerin belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler
1 Ocak 2021 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1)Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve TFRS 16 Kiralamalar'da Yapılan Değişiklikler)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında uygulanan önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

İlişkili taraflar

İşletmeyle ilişkili olan aşağıdaki kişiler veya diğer işletmelerdir:

a) Aşağıdaki kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi:
(i) İşletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olan.
(ii) İşletme üzerinde önemli etkiye sahip olan.
(iii) İşletmenin veya işletmenin ana ortaklığının kilit yönetici personelinden biri olan (kilit yönetici personel; işletmenin icracı olan veya olmayan yöneticileri de dâhil olmak üzere, işletmenin faaliyetlerini planlama, yönetme ve kontrol etme yetki ve sorumluluğuna doğrudan veya dolaylı olarak sahip olan kişilerdir).

Bu bentte yer alan kişinin "yakın ailesi" ifadesi işletmeyle olan ilişkileri sırasında bu kişiyi etkilemesi veya bu kişiden etkilenmesi beklenen aile üyeleridir. Bir kişinin yakın aile üyesi olarak aşağıdakiler örnek gösterilebilir:
a. Kişinin eş ve çocukları,
b. Kişinin eşinin çocukları ve
c. Kişinin ya da eşinin bakmakla yükümlü olduğu kişiler.

b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde diğer bir işletme:
(i) İşletmelerin aynı topluluğun üyesi olması.
(ii) İşletmenin, diğer işletmenin iştiraki ya da müşterek girişimi olması (veya diğer işletmenin üyesi olduğu toplulukta yer alan başka bir işletmenin iştiraki ya da müşterek girişimi olması).
(iii) Her iki işletmenin de aynı üçüncü tarafın müşterek girişimi olması.
(iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin müşterek girişimi olması ve diğerinin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması.
(v) Diğer işletmenin (a) paragrafında tanımlanan bir kişi tarafından kontrol edilen veya müştereken kontrol edilen bir işletme olması.
(vi) (a) paragrafının (i) alt paragrafında tanımlanan bir kişinin diğer işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu diğer işletmenin (ya da ana ortaklığının) kilit yönetici personelinden biri olması.
(vii) Diğer işletmenin veya üyesi olduğu toplulukta yer alan başka bir işletmenin işletmeye veya ana ortaklığına kilit yönetici personel hizmetleri sunması.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir

Şirket, aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:
(a) Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
(b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
(c) Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
(d) İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
(e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

(a) Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüllere uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
(b) Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
(c) Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
(d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
(e) Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

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

Şirket tarafından işlemin karşı taraflarıyla aşağıdakiler üzerinde anlaşmaya vardıktan sonra güvenilir tahminlerde bulunabileceği kabul edilir:
• Taraflarca sunulacak ve alınacak hizmetle ilgili olarak her iki tarafın yaptırıma bağlanmış hakları,
• Hizmet bedeli,
• Ödeme şekli ve koşulları

Şirket, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:
• Hastanelerde verilen tedavi hizmetleri;
• Medikal ürünlerin ticareti; ve
• Laboratuvar hizmetleri

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

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

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

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

Stoklar

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

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

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

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar (devamı)

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

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

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

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

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

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

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

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

Gayri maddi haklar	2-5 yıl

Hastane ruhsatları

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

Şerefiye hariç maddi ve maddi olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

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

Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Varlıklarda Değer Düşüklüğü

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

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

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

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

Bir nakit yaratan birimin defter değeri;

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

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

Borçlanma Maliyetleri

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Kullanım Hakkı Varlıkları

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

Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:
(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
(b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ve
(c) Topluluk tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

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

Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

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

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

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

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

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

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:
(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
(b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Araçlar

Sınıflandırma

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

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

Muhasebeleştirme ve Ölçümleme

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

Finansal Tablo Dışı Bırakma

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

Değer Düşüklüğü

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

Zarar karşılıkları aşağıdaki bazda ölçülmüştür;
− 12 aylık BKZ'ler: raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde olası temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.
− Ömür boyu BKZ'ler: bir finansal aracın beklenen ömrü boyunca muhtemel bütün temerrüt olaylarından kaynaklanan BKZ'lerdir.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Finansal Yükümlülükler

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

Ticari Alacaklar

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

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

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

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

Ticari borçlar

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

Karşılıklar

Karşılık, gerçekleşme zamanı veya tutarı belli olmayan yükümlülüktür.

Karşılık, yalnızca aşağıdaki durumların varlığı halinde kayda alınır:
a) İşletmenin raporlama dönemi sonunda geçmiş bir olaydan kaynaklanan bir yükümlülüğünün bulunması,
b) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olması ve
c) Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilir olması.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatı Karşılığı

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

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

Kullanılmamış izin hakları

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler

Şarta bağlı yükümlülük aşağıdakilerden herhangi biridir;

a) Geçmiş olaylardan kaynaklanan muhtemel bir yükümlülük olup söz konusu yükümlülüğün mevcudiyeti tam olarak işletmenin kontrolünde bulunmayan, gelecekteki belirsiz bir veya daha fazla olayın meydana gelip gelmemesine bağlıdır.

b) Geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle kayda alınamayan mevcut bir yükümlülüktür:

(i) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için işletmeden ekonomik fayda çıkışının muhtemel olmaması veya

(ii) Yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde ölçülememesi. Bir yükümlülük için müteselsilen sorumlu olunması durumunda, söz konusu yükümlülüğün diğer taraflarca karşılanacağı tahmin edilen kısmı, şarta bağlı yükümlülük olarak değerlendirilir.

Şarta Bağlı Varlıklar

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

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

Finansal Yatırımlar

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Hisse başına kazanç

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

Gelir Vergileri

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

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

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

Geçici farklar, bir varlığın veya yükümlülüğün finansal durum tablosundaki defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki farkları ifade eder. İki tür geçici fark bulunur:
a) Vergiye tâbi geçici farklar: Varlıkların veya yükümlülüklerin defter değerlerinin geri kazanıldığı veya ödendiği gelecek dönemlerde vergi matrahına eklenecek geçici farklardır.
b) İndirilebilir geçici farklar: Varlıkların veya yükümlülüklerin defter değerlerinin geri kazanıldığı veya ödendiği gelecek dönemlerde vergi matrahından indirilecek geçici farklardır.

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli muhasebe politikalarının özeti (devamı)

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

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

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

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Tahmin ve Varsayımları (devamı)

(b) Şirket, yeniden değerleme modeline göre ölçmekte olduğu taşınmazların gerçeğe uygun değerlerinin tespitinde kullanılan gayrimenkul değerleme raporlarında bağımsız ve SPK lisanslı değerleme uzmanları tarafından takdir edilen değerler ağırlıklı olarak arsa, arazi ve binalar için emsal karşılaştırma modeline göre belirlenmiştir.

(c) Şüpheli alacak karşılıkları, Şirket yönetiminin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken borçluların geçmiş performansları, piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır.

(d) Ertelenmiş vergi varlığı gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlığı her türlü geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket'in gelecek dönemlerde vergilendirilebilir karının olduğuna dair kullanılan varsayımlar yeterli bulunduğu ölçüde ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmaktadır.

(e) Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

(f) Şirket yönetimi maddi ve maddi olmayan varlıkların faydalı ekonomik ömürlerinin belirlenmesinde teknik ekibinin tecrübeleri doğrultusunda önemli varsayımlarda bulunmuştur.

2.8 9 Şubat 2020 Tarihinde Meydana Gelen Yangının Şirket Faaliyetlerine Etkisi

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

2.9 Covid 19 Salgınının Şirket Faaliyetlerine Etkisi

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır:

a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 8)

	31.12.2021	31.12.2020
Nasır Yapı Müh. San. Tic. Ltd. Şti.	--	13.540
Arme Teknik Müh. San. ve Tic. Ltd. Şti.	--	13.540
Necip Nasır	--	497.582
	--	**524.662**

b) İlişkili taraflardan diğer borçlar (Dipnot 8)

	31.12.2021	31.12.2020
Nuri Nasır	--	5.812
	--	**5.812**

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

c) İlişkili taraflardan mal ve hizmet alımları

Kira giderleri (*)

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Necip Nasır	2.526.090	878.640
Aslan Nasır	396.060	137.760
Servet Nasır	396.060	137.760
Nuri Nasır	131.790	45.840
	3.450.000	**1.200.000**

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

d) Maddi ve maddi olmayan duran varlık alımları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Necip Nasır (*)	17.570.000	--
Aslan Nasır (*)	9.750.000	--
Servet Nasır (*)	9.000.000	--
Nuri Nasır (*)	3.500.000	--
Müyesser Nasır (*)	180.000	--
	40.000.000	**--**

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

e) İlişkili taraflara mal ve hizmet satışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Necip Nasır (*)	2.100.000	--
Nasır Yapı Müh. San. Tic. Ltd. Şti.	13.723	13.540
Arme Teknik Müh. San. ve Tic. Ltd. Şti.	13.723	13.540
Endorad Özel Sağlık Hiz. ve Gereç. San. Tic. Ltd. Şti.	6.630	--
Nasır Özel Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.	4.051	--
	2.138.127	**27.080**

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

3. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Huzur hakkı	2.712.998	2.892.735
Ücretler	642.584	232.231
	3.355.582	**3.124.966**

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.12.2021	31.12.2020
Kasa	274.583	698.713
Bankalar	54.407.776	20.401.405
- Vadesiz mevduat	*100.079*	*1.314.454*
- Vadeli mevduat	*54.307.697*	*19.086.951*
Diğer hazır değerler (*)	6.271.443	3.375.644
	60.953.802	**24.475.762**

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

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatları USD cinsindendir ve faiz oranı yüzde 1,25'tir (31 Aralık 2020: TL için %16,75-%17,50-%18,60). Şirket yatırımlarını kısa vadeli yapmaktadır ve tüm yıllar için açılan vadeli mevduatlar 34 günlük vadelerde bağlanmaktadır.

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

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

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31.12.2021	31.12.2020
Güçsan Yapı A.Ş. (*)	**--**	5.572.000
	--	**5.572.000**

(*) 27.06.2014 tarihinde %6,25 sahiplik oranı ile Şirket'in finansal yatırımlarına dahil olan Güçsan Yapı A.Ş.'ye ait hisselerin 2020 yılında sahiplik oranı %18,57 iken 09.02.2021 tarihinde Şirket'in hissedarları olan Necip Nasır, Servet Nasır, Aslan Nasır ve Nuri Nasır'a nominal bedelle satışı yapılarak finansal durum tablosundan çıkarılmıştır.

6. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Finansal Yükümlülükler

	31.12.2021	31.12.2020
Banka kredileri	-	1.226.670
Uzun vadeli kredilerinin anapara taksitleri ve faizleri	12.763.374	11.739.316
Diğer mali borçlar	201.184	95.712
Toplam	**12.964.558**	**13.061.698**
Uzun vadeli banka kredileri	2.500.191	15.161.558
Toplam	**2.500.191**	**15.161.558**
Toplam finansal yükümlülükler	**15.464.749**	**28.223.256**

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

	Ağırlıklı ortalama	31 Aralık 2021	
Para birimi	**etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	%9,89	12.763.374	2.500.191
		12.763.374	**2.500.191**

	Ağırlıklı ortalama	31 Aralık 2020	
Para birimi	**etkin faiz oranı**	**Kısa vadeli**	**Uzun vadeli**
TL	%9,43	11.739.316	15.161.558
		11.739.316	**15.161.558**

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	3.568.666	3.265.425
3-12 ay	9.395.892	9.796.273
1-5 yıl	2.500.191	15.161.558
	15.464.749	**28.223.256**

6. FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

b) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler

	31.12.2021	31.12.2020
Bir yıl içinde	912.208	893.079
Bir yıldan uzun	33.658.290	34.558.417
Toplam	**34.570.498**	**35.451.496**

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

	31.12.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	19.755.393	18.419.571
Şüpheli ticari alacaklar	312.158	309.632
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(312.158)	(309.632)
	19.755.393	**18.419.571**

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
Vadesi geçmemiş tutar	18.118.789	16.250.416
0-30 gün	159.662	408.811
31-60 gün	25.683	1.259.225
60-90 gün	10.414	246.220
90 gün ve üzeri	1.440.845	254.899
	19.755.393	**18.419.571**

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

31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerinde sonra eren dönemler itibariyle şüpheli alacak karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(309.632)	(262.506)
Dönem gideri (Dipnot 23)	(2.526)	(47.126)
Dönem içi tahsilatlar/iptaller (Dipnot 23)	--	--
Dönem sonu kapanış bakiyesi	**(312.158)**	**(309.632)**

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Ticari Borçlar:

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

	31.12.2021	31.12.2020
Satıcılar (*)	10.586.969	6.349.080
Borç senetleri (**)	19.119.111	9.367.196
Diğer ticari borçlar	3.041.259	2.272.404
	32.747.339	**17.988.680**

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mevcut bakiyenin 4.104.676 TL'si (31 Aralık 2020: 4.866.938 TL) hizmet alınan doktorlara ilişkin olarak ticari nitelikteki borçlarla ilgilidir.

(**) Söz konusu bakiye 31.12.2021 tarihi itibarıyla yapımı devam etmekte olan Egepol International hastanesi ile mal ve hizmet alımları için tedarikçilere verilen borç senetlerinden oluşmaktadır.

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
0-3 ay	28.782.742	14.211.690
3-12 ay	3.964.597	3.776.990
	32.747.339	**17.988.680**

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
Kamu idaresinden alacaklar	151.326	1.073
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 3)	--	524.662
Verilen depozito ve teminatlar	24.337	23.264
Diğer çeşitli alacaklar	10.620	16.387
	186.283	**565.386**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Uzun vadeli diğer alacaklar

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	208.146	108.682
	208.146	**108.682**

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

c) Kısa vadeli diğer borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer borçlar (Dipnot 3)	--	5.812
	--	**5.812**

9. STOKLAR

	31.12.2021	31.12.2020
Medikal malzeme stokları	3.827.331	2.544.815
Eczane ve ilaç stokları	2.695.636	1.443.232
Diğer stoklar	134.222	11.953
	6.657.189	**4.000.000**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde bulunan sigorta teminat tutarı 2.119.521 TL'dir (31 Aralık 2020: 2.000.000 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

a) Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları (*)	1.549.794	444.215
Gelecek aylara ait giderler	852.283	712.368
	2.402.077	**1.156.583**

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER (devamı)

b) Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen sipariş avansları (*)	13.687.394	5.969.189
Gelecek yıllara ait giderler	30.740	38.425
Verilen diğer avanslar (**)	--	10.257.400
	13.718.134	**16.265.014**

(*) Ağırlıklı olarak yeni ve/veya yenilenen hastanelerin demirbaş ve özel maliyet alımları ile yapımı devam eden hastanelerin inşaat hizmeti için verilen avanslardan oluşmaktadır.

(**) Söz konusu bakiye Güçsan Yapı A.Ş.'ye 2020 yılı içerisinde verilen ve 2021 yılında geri alınan sermaye avansından oluşmaktadır.

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

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

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

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER (devamı)

	Arsa ve Araziler	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	27.515.520	**27.515.520**
İlaveler	3.172.000	**3.172.000**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**30.687.520**	**30.687.520**

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in gayrimenkulleri üzerinde tesis edilen ipotek bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde bulunan sigorta teminat tutarı 111.584 TL'dir (31 Aralık 2020: 111.584 TL).

(**) Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değer ölçümleri

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Mavi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 31 Mart 2021 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir. Mavi Gayrimenkul Değerleme A.Ş, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup Sermaye Piyasası Mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri belirlenirken mevkii, kullanış maksadı, büyüklüğü ve çevre emsalleri göz önüne alınarak değerlendirme yapılmıştır. Piyasa değeri analizi yaklaşımının taşınmazın değerine etkileri yorumlanarak nihai değerleme yapılmıştır.

Binaların gerçeğe uygun değeri, Türk lirası cinsinden mevcut adil piyasa değeri **Emsal Yöntemi** ile belirlenmiştir. Taşınmazın konumu, bulunduğu bölge, ulaşımı, çevredeki emsal fiyatlar, bölgedeki piyasa koşulları, emlak piyasasındaki (bugünkü) satılabilirliği dikkate alınarak nihai değerleme yapılmıştır. Değerlemeler güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerleme fonu, kar veya zarar tablosunda gösterilmektedir. (Dipnot 24)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar(**)	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	2.541.250	22.085.532	34.833.195	5.048.538	14.754.903	6.121.861	13.861.171	**99.246.450**
İlaveler (*)	--	40.463.087	17.369.942	523.000	21.901.406	274.361	26.271.198	**107.302.994**
Çıkışlar (-)	--	--	--	--	(4.800)	--	--	**(4.800)**
Değerleme Artışı (****)	11.014.230	26.404.468	--	--	--	--	--	**37.418.698**
Transferler (Dipnot 11)	24.429.520	--	107.767	--	79.060	--	(186.827)	**24.429.520**
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**37.985.000**	**89.453.087**	**52.310.904**	**5.571.538**	**36.730.569**	**6.396.222**	**39.945.542**	**268.392.862**
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	--	(1.832.850)	(16.177.107)	(2.930.034)	(8.013.118)	(1.090.923)	--	**(30.044.032)**
Cari dönem amortismanı (***)	--	(2.070.695)	(4.037.134)	(679.666)	(2.348.709)	(691.012)	--	**(9.827.216)**
Çıkışlar (-)	--	--	--	--	400	--	--	**400**
Değerleme artışı (****)	--	2.127.673	--	--	--	--	--	**2.127.673**
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**--**	**(1.775.872)**	**(20.214.241)**	**(3.609.700)**	**(10.361.427)**	**(1.781.935)**	**--**	**(37.743.175)**
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	**37.985.000**	**87.677.215**	**32.096.663**	**1.961.838**	**26.369.142**	**4.614.287**	**39.945.542**	**230.649.687**

(*) Cari dönem içerisinde İzmir'in Gaziemir, Çiğli ve Yeşilyurt ilçelerinde bulunan gayrimenkullerin edinilmesinden oluşmaktadır.

(**) Yapılmakta olan yatırımlar 2017 yılında inşaatına başlanan, Şirket'in 3. hastanesi olacak olan Egepol International hastanesine ilişkin yatırımlardan oluşmaktadır.

(***) 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin sırasıyla 9.260.548 TL'si satılan malın maliyetine, 566.667 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2020: 5.987.578 TL ve 526.886 TL). 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer giderler altında sunulan amortisman gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 776.314 TL).

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sabit kıymetler üzerinde rehin veya ipotek bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve arsalar	Binalar	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet Değeri								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	2.541.250	21.529.818	28.549.792	3.753.340	13.089.012	5.527.321	3.602.397	**78.592.930**
İlaveler	--	555.714	8.146.646	1.295.198	2.295.880	2.144.540	10.258.774	**24.696.752**
Çıkışlar (*)	--	--	(1.863.243)	--	(629.989)	(1.550.000)	--	**(4.043.232)**
Transferler	--	96.714	7.841.184	--	337.450	270.846	(8.546.194)	**--**
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**2.541.250**	**22.182.246**	**42.674.379**	**5.048.538**	**15.092.353**	**6.392.707**	**5.314.977**	**99.246.450**
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 açılış bakiyesi	--	(1.325.995)	(13.841.941)	(2.176.949)	(6.665.696)	(864.530)	--	**(24.875.112)**
Cari dönem amortismanı	--	(506.854)	(3.710.447)	(753.085)	(1.856.061)	(464.332)	--	**(7.290.779)**
Çıkışlar (*)	--	--	1.375.281	--	508.639	237.939	--	**2.121.859**
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**--**	**(1.832.850)**	**(16.177.107)**	**(2.930.034)**	**(8.013.118)**	**(1.090.923)**	**--**	**(30.044.032)**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**2.541.250**	**20.349.396**	**26.497.272**	**2.118.504**	**7.079.235**	**5.301.784**	**5.314.977**	**69.202.418**

(*) 9 Şubat 2020 tarihinde Egepol Hastane'sinde elektrik kontağı kaynaklı çatıda başlayıp, etkisi hastanenin tüm bölümlerine yayılan bir yangın meydana gelmiştir. Söz konusu yangın dolayısıyla erişkin yoğun bakım ile ameliyat salonlarında tamamen ve hasta yataklı servislerinde ise kısmen sağlık hizmeti verilememiştir. Meydana gelen yangın nedeniyle Şirket yönetimi tarafından Kemeraltı Vergi Dairesi Takdir Komisyonu'na başvuruImuştur. 25 Ağustos 2020 tarihinde Takdir Komisyonu tarafından ilgili sabit kıymetlerin ekonomik değerini yitirdiğine dair verilen karar neticesinde sabit kıymet çıkışları gerçekleşmiştir. Yangın hasarına karşılık olarak sigorta firması tarafından hasara uğrayan sabit kıymetlerin değeri güncel veriler ışığında tespit edilmiş olup, 7.509.820 TL tutarında hasar fonu maddi hasar nedeniyle Şirket'e ödenmiştir. Sigortadan tahsil edilen tutar, kar veya zarar tablosunda "Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler/Giderler" hesabı içerisinde "Sigorta Tazminat Gelirleri" altında muhasebeleştirilmiştir (Dipnot 23).

Yangın nedeniyle kullanılamaz olan maddi duran varlıkların 1.921.375 net defter değerleri bahsi geçen Sigorta Tazminat Gelirlerinden netleştirerek sunulmuştur (Dipnot 23).

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in maddi duran varlıkları üzerindeki toplam sigorta tutarı 111.642.096 TL'dir (31 Aralık 2020: 34.619.844 TL).

(****) Şirket'in arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Şirket'in sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerleme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlenmiş tutarlarıyla gösterilmiştir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Şirket'ten bağımsız bir değerleme şirketi olan Mavi Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından 31 Mart 2021 tarihli değerleme raporları ile belirlenmiştir

Mavi Gayrimenkul Değerleme A.Ş, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri belirlenirken mevkii, kullanış maksadı, büyüklüğü ve çevre emsalleri göz önüne alınarak değerlendirme yapılmıştır. **Piyasa değeri analizi** yaklaşımının taşınmazın değerine etkileri yorumlanarak nihai değerleme yapılmıştır.

Binaların gerçeğe uygun değeri, Türk lirası cinsinden mevcut adil piyasa değeri **Emsal Yöntemi** ile belirlenmiştir. Taşınmazın konumu, bulunduğu bölge, ulaşımı, çevredeki emsal fiyatlar, bölgedeki piyasa koşulları, emlak piyasasındaki (bugünkü) satılabilirliği dikkate alınarak nihai değerleme yapılmıştır.

Değerlemeler güncel piyasa koşulları dikkate alınarak yapılmıştır. Ertelenmiş vergi ile netleştirilmiş yeniden değerleme fonu, diğer kapsamlı gelir tablosunda gösterilmektedir.

13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Haklar	Hastane Ruhsatları	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.798.279	10.489.363	**13.287.642**
İlaveler	212.533	--	**212.533**
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**3.010.812**	**10.489.363**	**13.500.175**
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.483.946)	--	**(2.483.946)**
Cari dönem itfası (*)	(130.222)	--	**(130.222)**
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(2.614.168)**	**--**	**(2.614.168)**
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	**396.644**	**10.489.363**	**10.886.007**

(*) 1 Ocak - 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait itfa giderinin sırasıyla 127.448 TL'si satılan malın maliyetine, 2.774 TL'si genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (31 Aralık 2020: 79.084 TL ve 6.959 TL). 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait esas faaliyetlerden diğer giderler altında sunulan itfa gideri bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 10.254 TL).

	Haklar	Hastane Ruhsatları	Toplam
Maliyet Değeri			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	2.689.316	10.269.363	**12.958.679**
İlaveler	109.663	220.000	**329.663**
Çıkışlar (-)	(700)	--	**(700)**
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**2.798.279**	**10.489.363**	**13.287.642**
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(2.388.163)	--	**(2.388.163)**
Cari dönem itfası	(96.297)	--	**(96.297)**
Çıkışlar (-)	514	--	**514**
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(2.483.946)**	**--**	**(2.483.946)**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**314.333**	**10.489.363**	**10.803.696**

Hastane Ruhsatları

2013 yılında 55 doktor kadrosu, 120 hasta yatağı ve 46 Yoğun Bakım yatağı kapasitesi bulunan bir hastane ruhsatı satın alınmıştır. Aynı yıl yine 1 poliklinik ruhsatı elde edilerek 1 doktor kadrosu ilavesi ve Özel Hastaneler Yönetmeliğinin Geçici 1. Maddesi 4. Paragrafı uyarınca 1 doktor kadrosu ilavesi yapılmıştır. 2019 yılında 20 doktor kadrosu bulunan bir özel hastane ruhsatı daha satın alınmıştır. Nasmed tarafından 2020 yılında bir tıp merkezi ruhsatı daha satın alınarak 6 doktor kadrosu da mevcuda eklenmiştir. 2020 yılı itibari ile sahip olunan doktor kadro sayısı 136'ya ulaşmıştır.

14. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar (*)	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	37.624.529	**37.624.529**
İlaveler	--	**--**
Çıkışlar	--	**--**
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**37.624.529**	**37.624.529**
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(6.413.515)	**(6.413.515)**
Cari dönem amortismanı (**)	(1.854.740)	**(1.854.740)**
Çıkışlar	--	**--**
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(8.268.255)**	**(8.268.255)**
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	**29.356.274**	**29.356.274**

(*) Kullanım hakkı varlıkları, Nasır ailesi ve İzmir Vakıflar Bölge Müdürlüğü'den yapılan hastane binası kiralamalarından ile çamaşırhane, personel lojmanı ve depo kiralamalarından oluşmaktadır.

(**) 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait amortisman giderlerinin 1.854.740 TL'si satılan malın maliyetine dahil edilmiştir. (31 Aralık 2020: 1.779.292 TL).

	Binalar	Toplam
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	37.226.070	**37.226.070**
İlaveler	398.459	**398.459**
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**37.624.529**	**37.624.529**
Birikmiş İtfa Payları		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(4.634.223)	**(4.634.223)**
Cari dönem amortismanı	(1.779.292)	**(1.779.292)**
31 Aralık 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	**(6.413.515)**	**(6.413.515)**
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	**31.211.014**	**31.211.014**

15. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket'in yatırım harcamaları ile ilgili Resmi Daireler tarafından verilmesi uygun görülmüş yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvikler sebebiyle Şirket'in sahip olduğu haklar aşağıdaki gibidir:

a) İthal edilen makine ve ekipmanlara uygulanan %100 gümrük vergisi muafiyeti,
b) Yurtiçinden ve yurtdışından tedarik edilen yatırım malları için KDV muafiyeti,
c) Gelir vergisi teşviki,
d) İndirimli kurumlar vergisi teşviki,
e) Sigorta primi işveren payı desteği,

Şirket'in gider kalemlerinden netleştirerek muhasebeleştirdiği teşvik ve hibeler aşağıdaki şekildedir:

i) Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 5.259.349 TL tutarındaki sigorta primi işveren payı desteğini personel giderlerinden netleştirerek muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2020: 4.023.321).

ii) Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 253.584 TL tutarındaki gelir vergisi teşvikini personel giderlerinden netleştirerek muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2020: 187.584).

iii) Şirket 31 Aralık 2021 itibarıyla 8.996.280 TL tutarındaki yatırım teşvik kapsamında indirimli kurumlar vergisinden doğan ileride kullanabileceği vergi varlığını ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2020: 5.822.017 TL).
Şirket'in devam eden yatırımlarının maliyeti kur artışı nedeniyle artmış olup, ilgili artış teşvik kapsamında henüz kamu otoritesi tarafından onaylanmamıştır. İlgili artış 5.468.436 TL ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmemiştir.

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Kısa Vadeli Karşılıkları

	31.12.2021	31.12.2020
Kullanılmamış izin karşılığı	1.425.333	753.892
Dava karşılıkları	499.021	437.734
	1.924.354	**1.191.626**

Kısa vadeli karşılıkların hareket tablosu aşağıdadır:

1 Ocak – 31 Aralık 2021	Dava karşılıkları	İzin Karşılıkları	Toplam
Dönem başı	437.734	753.892	1.191.626
İlaveler	61.287	671.441	732.728
Dönem sonu	**499.021**	**1.425.333**	**1.924.354**

1 Ocak – 31 Aralık 2020	Dava karşılıkları	İzin Karşılıkları	Toplam
Dönem başı	389.096	1.347.719	1.736.815
İlaveler	48.638	--	48.638
Dönem içerisindeki iptaller	--	(593.827)	(593.827)
Dönem sonu	**437.734**	**753.892**	**1.191.626**

16. KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

b) Şarta Bağlı Varlık ve Borçlar

	31.12.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektubu (*)	5.587.018	1.321.496
	5.587.018	**1.321.496**

(*) Dönemler itibarıyla Vakıflar Bölge Müdürlüğü, elektrik dağıtım şirketleri ve mahkemelere verilen teminat mektuplarından oluşmaktadır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	5.587.018	1.321.496
B. Aktif değerler üzerindeki mevcut ipotekler	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
i. Ana ortaklık lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer Şirket lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	--	--
Toplam TRİ	**5.587.018**	**1.321.496**

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar

Şirket'in dönem sonları itibariyle çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıda açıklanmıştır:

	31.12.2021	31.12.2020
Personele borçlar (*)	804.753	234.348
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.181.775	1.063.165
	1.986.528	**1.297.513**

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla personele borçlar aralık ayına ilişkin taahhuk eden ücret ve benzerlerinden oluşmakta olup, ödemesi 05 Ocak 2022 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

b) Kıdem tazminatı karşılığı

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda emekli olacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %20 (31 Aralık 2020: %15) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Yine İş Kanunlarına göre, kıdem tazminatının üst sınırının da her yıl aynı oranda artacağı varsayılır. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda, aşağıda belirtilen oranlar üzerinden emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutulur. 31 Aralık 2021 tarihindeki karşılık yıllık yüzde 17,50 enflasyon oranı ve yüzde 22,50 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık yüzde 4,26 iskonto oranı ile hesaplanmıştır. (31 Aralık 2020: yıllık yüzde 8 enflasyon oranı ve yüzde 14,83 faiz oranı varsayımına göre, yaklaşık %6,32 iskonto oranı) esas alınmıştır.

İskonto oranının ve çalışanların ayrılmaları oranında meydana gelen farklılıklar nedeniyle bir sonraki yılda doğan Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar diğer Kapsamlı Kar/Zarar Tablosu üzerinden bilançoda Özkaynaklarda raporlanmıştır. Emekli olması mümkün iken hala çalışmaya devam edenler ile emekli olduktan sonra çalışmaya devam edenlerin bilanço tarihinde ayrılacağı varsayılmıştır.

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 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL'dir (2020: 7.117,17 TL).

	31.12.2021	**31.12.2020**
Kıdem tazminatı karşılığı	3.567.669	2.571.600
	3.567.669	**2.571.600**

Kıdem tazminatı karşılığının yıl içerisindeki hareketleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	**1 Ocak - 31 Aralık 2020**
Dönembaşı	**2.571.600**	**2.851.384**
Cari hizmet maliyeti	1.911.445	2.091.697
Faiz maliyeti	107.648	119.687
Ödemeler	(746.018)	(2.949.142)
Aktüeryal kazanç/zararlar	(277.006)	457.974
Dönem sonu	**3.567.669**	**2.571.600**

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

a) Diğer Varlıklar

Şirketin dönem sonları itibariyle Diğer Dönen Varlıklarının ayrıntısı aşağıdaki gibidir.

	31.12.2021	31.12.2020
Devreden KDV (*)	4.462.986	-
İş Avansları	20.809	34.884
	4.483.795	**34.884**

(*) Şirket'in yatırımları için yapmış olduğu harcamalardan doğan vergi varlıklarından oluşmakatadır.

b) Diğer Yükümlülükler

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir

	31.12.2021	31.12.2020
Ödenecek vergi ve fonlar	329.646	618.617
	329.646	**618.617**

19. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR

Şirketin dönem sonları itibariyle diğer kısa vadeli yükümlülüklerinin ayrıntısı aşağıdaki gibidir

	31.12.2021	31.12.2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.305.079	--
	3.305.079	**--**

20. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

Şirket'in onaylanmış ve çıkarılmış sermayesi her biri 1 TL kayıtlı nominal bedeldeki 125.000.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2020: 100.000.000). 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla imtiyazlı pay bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2021	%	31 Aralık 2020
Necip Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Aslan Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Servet Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Nuri Nasır	20	25.000.000	25	25.000.000
Halka açık	20	25.000.000	-	-
Toplam çıkarılmış sermaye	**100**	**125.000.000**	**100**	**100.000.000**
Ödenmemiş sermaye		**--**		(21.000.000)
Ödenmiş sermaye		**125.000.000**		**79.000.000**

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 2021 yılı itibariyle Borsa İstanbul A.Ş.'de ("BİST") işlem görmektedir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %20 oranında hissesi mevcuttur.

b) Paylara ilişkin primler

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Paylara ilişkin primler	93.497.549	--
Dönem sonu	**93.497.549**	**--**

(*) Şirket'in 1 TL nominal değerli 25.000.000 adet hissesi 26 Ağustos 2021 tarihinde halka arz edilmiş ve hisse başına 5 TL'den satılmıştır. Elde edilen 25.000.000 TL'lik tutar sermaye artışında kullanılmış olup kalan kısım "Paylara İlişkin Primler" hesabına kaydedilmiştir. Halka arz kapsamında yapılan 6.502.451 TL tutarındaki giderler TMS 32 kapsamında bu hesaptan mahsuplanmıştır.

c) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönembaşı	(234.736)	131.643
Dönemiçi ilaveler	277.006	(457.974)
Ertelenmiş Vergi	(55.401)	91.595
Dönem sonu	**(13.131)**	**(234.736)**

(ii) Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	Ocak - 31 Aralık 2020
Dönembaşı	--	--
Dönemiçi ilaveler	39.546.371	--
Ertelenmiş Vergi	(7.909.274)	--
Dönem sonu	**31.637.097**	**--**

20. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

d) Geçmiş yıllar karları

	31.12.2021	31.12.2020
Geçmiş yıllar karları	23.366.367	12.690.810
	23.366.367	**12.690.810**

e) Kar Yedekleri

	31.12.2021	31.12.2020
Dönembaşı	1.122.755	1.122.755
Dönemiçi ilaveler	1.257.850	--
Dönem sonu	**2.380.605**	**1.122.755**

Türk Ticaret Kanunu uyarınca yasal yedekler birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Yasal yedekler Şirket'in tarihi ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, net dönem karının %5'i birinci yasal yedekler olarak ayrılmaktadır. İkinci yasal yedek ise, Şirket'in ödenmiş sermayesinin %5'inin üzerindeki tüm kar dağıtımının üzerinden %10 oranında ayrılmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmedikleri sürece dağıtılamaz, fakat kar yedeklerinin tükendiği noktada zararları kapatmak için kullanılabilirler.

Her pay sahibi, kanun ve esas sözleşme hükümlerine göre, pay sahiplerine dağıtılması kararlaştırılmış "Net Dönem Kârına" payları oranında katılma hakkına sahiptir. Esas sözleşmede payların bazı türlerine tanınan imtiyaz haklarıyla özel menfaatler ve ayrıca halka açık şirketlerde Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri de saklıdır. Esas sözleşmede aksine bir hüküm yoksa kar ve tasfiye payı pay sahibinin sermaye payı için şirkete yaptığı ödemelerle orantılı olarak hesaplanır. Yıllık kar yıllık bilançoya göre belirlenir. Kar payı ancak net dönem karından ve serbest yedek akçelerden dağıtılabilir.

Kanuni ve esas sözleşmede öngörülen isteğe bağlı yedek akçeler ayrılmadıkça pay sahiplerine dağıtılacak kâr payı belirlenemez. Genel kurul kanunda ve esas sözleşmede öngörülenlerden başka yedek akçe ayrılmasına da karar verebilir.

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

İkinci tertip yasal yedek akçe ise, pay sahiplerine %5 oranında birinci temettü ayrıldıktan sonra, kardan pay alacak kişilere (ortaklar ve personel, işçiler vs.) dağıtılacak toplam tutarın, %10'u oranında ayrılabilir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltme farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabi olacaktır.

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yurtiçi satışlar	168.086.965	113.199.802
Yurtdışı satışlar	1.506.295	1.577.804
Diğer gelirler	588.201	158.041
Brüt satışlar	**170.181.461**	**114.935.647**
Satış iadeleri	(414.694)	(370.974)
Net satışlar	**169.766.767**	**114.564.673**

SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Satılan hizmet maliyeti (-)	(129.620.117)	(72.672.488)
	(129.620.117)	**(72.672.488)**

Satışların maliyetinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(46.324.037)	(30.802.736)
Tıbbi ve medikal malzeme giderleri	(28.154.772)	(15.031.004)
Dışarıdan sağlanan hizmet giderleri	(29.186.732)	(9.286.677)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(11.242.736)	(7.527.912)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(5.414.475)	(3.589.793)
Diğer Malzeme giderleri	(4.748.955)	(2.842.143)
Bakım ve onarım giderleri	(985.556)	(1.374.114)
Sigorta giderleri	(956.203)	(278.396)
Vergi, resim ve harç giderleri	(587.951)	(182.622)
Diğer giderler	(2.018.700)	(1.757.091)
	(129.620.117)	**(72.672.488)**

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel giderleri	(7.789.618)	(6.071.283)
Danışmanlık giderleri	(1.433.261)	(816.334)
Amortisman ve itfa payı giderleri	(569.441)	(662.430)
Vergi, resim ve harç giderleri	(360.672)	(300.421)
Kira giderleri	(287.056)	(204.029)
Temsil ağırlama giderleri	(253.883)	(63.364)
Aidat giderleri	(238.436)	(86.495)
Ulaşım gideri	(226.502)	(253.938)
Seyahat giderleri	(174.605)	(42.381)
Elektrik, su ve doğalgaz giderleri	(118.612)	(103.234)
Dava ve icra giderleri	(75.776)	(22.136)
Haberleşme giderleri	(53.368)	(7.973)
Bağış giderleri	(37.635)	(135.000)
Kargo, nakliye giderleri	(17.643)	(17.628)
Sigorta giderleri	(15.592)	(53.281)
Diğer giderler	(464.349)	(261.935)
	(12.116.449)	**(9.101.862)**

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Basım-yayın ilan reklam ve giderleri	(1.107.556)	(152.174)
Promosyon malzemeleri giderleri	(513.583)	(93.696)
Danışmanlık giderleri	(85.378)	(76.010)
	(1.706.517)	**(321.880)**

22. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (DEVAMI)

Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak – 31 Aralık 2020
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	95.000	32.000
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	102.000	78.000
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	330.000	--
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	--	--
Toplam	**527.000**	**110.000**

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Ticari alacak ve borç kur farkı gelirleri	1.724.744	710.870
Kira gelirleri	810.821	440.062
Kiralama işlemlerine ilişkin gelirler	750.000	3.000.000
Banka promosyon gelirleri	210.696	338.983
Sigorta hasar tazmin gelirleri (*)	55.967	5.590.845
Diğer	1.138.130	315.856
	4.690.358	**10.396.616**

(*) 9 Şubat 2020 tarihinde Egepol Hastane'sinde elektrik kontağı kaynaklı çatıda başlayıp, etkisi hastanenin tüm bölümlerine yayılan bir yangın meydana gelmiştir. Söz konusu yangın dolayısıyla erişkin yoğun bakım ünitesi ile ameliyat salonlarında tamamen ve hasta yataklı servislerinde ise kısmen sağlık hizmeti verilememiştir. Meydana gelen yangın nedeniyle Şirket yönetimi tarafından Kemeraltı Vergi Dairesi Takdir Komisyonu'na başvurulmuştur. 25 Ağustos 2020 tarihinde Takdir Komisyonu tarafından ilgili sabit kıymetlerin ekonomik değerini yitirdiğine dair verilen karar neticesinde sabit kıymet çıkışları gerçekleşmiştir (Dipnot 12). Yangın hasarına karşılık olarak sigorta firması tarafından hasara uğrayan sabit kıymetlerin değeri güncel veriler ışığında tespit edilmiş olup, 7.509.820 TL tutarında hasar fonu maddi hasar nedeniyle Şirket'e ödenmiştir. Yangın nedeniyle kullanılamaz olan maddi duran varlıkların 1.921.375 TL'lik net defter değerleri bahsi geçen Sigorta Tazminat Gelirlerinden netleştirerek sunulmuştur.

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (DEVAMI)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Personel teşvik giderleri (**)	(3.059.400)	--
Ticari alacak ve borç kur farkı giderleri	(1.850.960)	(750.624)
Şüpheli alacak karşılık giderleri (Dipnot 7)	(2.526)	(47.126)
Vazgeçilen alacaklar ve varlıklar giderleri	--	(114.516)
Çalışılmayan kısım giderleri (*)	--	(3.900.827)
Dava karşılık giderleri	(61.287)	(48.638)
Diğer gider ve zararlar	(710.005)	(295.780)
	(5.684.178)	**(5.157.511)**

(*) Yangın sebebiyle 09 Şubat 2020 ile 14 Haziran 2020 tarihleri arasında hizmet verilememesi sebebi ile ilgili dönemde çalışmayan sağlık personellerinin giderleri ile amortisman giderlerinin toplamından oluşmaktadır.

(**) Şirket 2021 yılı ikinci çeyreğinde, daha önce bordrosunda kayıtlı olan doktorların şirketleşmelerini desteklemek amacıyla bir defaya mahsus olmak üzere teşvik ödemesi yapmıştır.

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerleme artışları (Dipnot 11)	4.275.000	--
Sabit kıymet satışları	67.000	--
	4.342.000	**--**

25 . FİNANSAL GELİRLER VE GİDERLER

Finansal gelirlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vadeli mevduat faiz gelirleri	6.213.889	2.177.564
	6.213.889	**2.177.564**

Finansal giderlerin detayı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Vadeli mevduat kur farkı giderleri	(11.332.851)	--
Kiralama işlemlerine ilişkin faiz giderleri	(3.722.073)	(3.739.795)
Faiz giderleri	(2.150.772)	(2.462.879)
Banka komisyon giderleri	(62.412)	(285.214)
Teminat mektupları komisyon giderleri	(36.709)	(7.925)
Diğer finansal giderler	(284.786)	(4.500)
	(17.589.603)	**(6.500.313)**

26 . PAY BAŞINA KAZANÇ

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Dönem karı/(zararı)	17.440.038	32.933.407
Ağırlıklı ortalama pay adedi	125.000.000	100.000.000
	%13,95	**%32,93**

27. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Vergi gideri, cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, gelir tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Dönem vergi gideri, finansal durum tablosu tarihi itibariyle Türk Vergi mevzuatına göre dikkate alınarak hesaplanır.

Türk vergi sisteminde mali zararlar takip eden beş yıl içindeki mali karlar ile mahsup edilebilmekte olup, önceki yıllar kazançlarından (geriye dönük) mahsup mümkün değildir.

Ayrıca, kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere yıl içinde ara dönemlerde beyan edilen matrahlar üzerinden %25 oranında (2020: %22) geçici vergi ödenmektedir.

31 Aralık 2021, 2020 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle vergi karşılığı yürürlükteki vergi mevzuatı çerçevesinde ayrılmıştır.

Şirket'in aktifinde iki yıldan uzun süre ile tutulan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75'lik kısmı ile aynı süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançların %50'lik kısmı Kurumlar Vergisi Kanunu'nda öngörüldüğü üzere sermayeye eklenmesi veya 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulması şartı ile vergiden istisnadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca finansal durum tablosu tarihi itibariyle geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Hesaplanan kurumlar vergisi karşılığı	-	(2.945.370)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	(856.112)	2.493.978
	(856.112)	**(451.392)**

Türkiye'deki geçici vergi üçer aylık dönemler itibariyle hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Buna uygun olarak Şirket'in 2021 kazançlarının geçici vergi döneminde vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında (2020: %22) geçici vergi hesaplanmıştır.

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem yasal vergi karşılığı	--	(2.945.370)
Peşin ödenen vergiler (-)	--	1.513.883
Toplam ödenecek net vergi	**--**	**(1.431.487)**

27. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenen vergi varlık / (yükümlülüklerinin) hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
1 Ocak açılış bakiyesi	**1.835.366**	**(750.207)**
Kar veya zarar tablosu ile ilişkilendirilen	(856.112)	2.493.978
Kapsamlı gelir ile ilişkilendirilen	(7.964.675)	91.595
	(6.985.421)	**1.835.366**

Vergi varlık ve yükümlülükleri

Kurumlar vergisi

Şirket faaliyetlerini Türk Vergi Mevzuatı ve uygulamalarına tabidir.

Türkiye'de kurumlar vergisi oranı %20'dir Ancak Kurumlar Vergisi Kanunu'na eklenen Geçici 10'ncu madde uyarınca %20'lik kurumlar vergisi oranı, kurumların 2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemlerine (özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine) ait kurum kazançları için %22 olarak uygulanacaktır. Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak safi kurum kazancına uygulanır. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu yıl sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar ödenmektedir.

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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 Bazı Vergi Kanunlarında diğer kanunlarda değişiklikler yapılmıştır. Yasa 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

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %20 oranında (2018, 2019 ve 2020 yılı vergilendirme dönemleri için %22) geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip on yedinci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi mahsup edilebilir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir. Türkiye'de mukim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye'de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye'de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir. Türkiye'de mukim şirketlerden yine Türkiye'de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca karın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'dir (2020: %22)

27. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi:

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

	Toplam geçici farklar	Toplam geçici farklar	Ertelenmiş vergi	Ertelenmiş vergi
Ertelenmiş Vergi Varlıkları/(Yükümlülükleri)	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**	**31 Aralık 2021**	**31 Aralık 2020**
Maddi duran varlıkların değerlemesi	39.546.371	--	(7.909.274)	--
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerleme ve ekonomik ömür farklılıkları	38.820.859	20.884.696	(7.938.457)	(4.176.939)
Yenileme fonu (*)	5.504.430	6.375.845	(1.100.886)	(1.275.169)
Yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerlemesi	4.275.000	--	(855.000)	--
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	8.996.280	5.822.017	8.996.280	5.822.017
Kiralama yükümlülüğü	(5.214.224)	(4.240.480)	1.042.845	848.096
Kıdem tazminatı karşılığı	(3.567.669)	(2.571.600)	713.534	514.320
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	(1.425.333)	(753.892)	327.827	165.856
Dava Karşılığı	(499.021)	(437.734)	114.775	96.301
Şüpheli alacaklar karşılığı	(312.158)	(309.632)	40.506	38.189
Diğer	3.781.939	1.019.793	(417.571)	(197.305)
Net ertelenen vergi varlığı /(yükümlülüğü)			**(6.985.421)**	**1.835.366**

(*) Vergi Usul Kanunu'nun 328 ve 329. Maddesine istinaden, Şirket'in yangın sonrası hasar gören sabit kıymetleri için yenileme fonu uygulanmış olup, ertelenmiş vergi hesaplamasına konu edilmiştir. Yapılan uygulamanın ertelenmiş vergi etkisi yükümlülük yönündedir.

Vergi karşılığının mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Vergi öncesi kar	18.246.675	33.384.799
Geçerli vergi oranı	%25	%22
Hesaplanan vergi	**(4.561.669)**	**(7.344.656)**
Ayrılan ile hesaplanan vergi karşılığının mutabakatı		
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(1.698.894)	(52.426)
Ticari zarar üzerinden hesaplanmayan ertelenmiş vergi	2.396.440	--
Yararlanılacak yatırım indirimleri	3.174.263	6.790.601
Diğer	(166.252)	155.089
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı	**(856.112)**	**(451.392)**
Efektif vergi oranı	**(%5)**	**%1**

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket'in en önemli finansal araçları, nakit ve nakit benzerleri, ticari alacaklar ve finansal borçlardır. Bu finansal araçların en önemli amacı Şirket operasyonları için finansman kaynağı sağlamaktır. Şirket ayrıca doğrudan faaliyetlerinden oluşan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi çeşitli finansal araçlara da sahiptir. Şirket'in finansal araçlarından kaynaklanan en önemli riskleri, likidite riski, kur riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi aşağıda özetlenen risklerin her birini incelemekte ve aşağıda belirtilen politikaları geliştirmektedir.

Kredi Riski

Şirket'İn finansal araç türleri itibarıyla maruz kaldığı kredi riskleri aşağıda belirtilmiştir

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
31 Aralık 2021	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**mevduat**	**Diğer**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**--**	**19.755.393**	--	**394.429**	**54.407.776**	**--**
- Azami riskin teminat vs. güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	18.118.788	--	394.429	54.407.776	--
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	1.636.605	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	312.158	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(312.158)	--	--	--	--

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kredi Riski (devamı)

	Alacaklar					
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki	
31 Aralık 2020	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**İlişkili taraf**	**Diğer taraf**	**mevduat**	**Diğer**
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D)	**--**	**18.419.571**	**524.662**	**149.406**	**20.401.405**	**5.572.000**
- Azami riskin teminat vs. güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	16.250.416	524.662	149.406	20.401.405	5.572.000
B. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	2.169.155	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	309.632	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(309.632)	--	--	--	--

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 31 Aralık 2021, 31 Aralık 2020 tarihleri itibariyle likidite riskini gösteren tablolar aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2021						
Sözleşme uyarınca vadeler	**Defter değeri**	**Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı**	**3 aydan kısa (I)**	**3-12 ay arası (II)**	**1-5 yıl arası (III)**	**5 yıldan uzun (IV)**
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	15.464.749	16.219.887	3.607.021	9.904.561	2.708.305	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	34.570.497	76.082.000	1.253.500	4.023.000	20.298.500	50.507.000
Ticari ve diğer borçlar	32.747.338	32.747.338	28.782.741	3.964.597	--	--
Toplam	**82.782.584**	**125.049.225**	**33.643.262**	**17.892.158**	**23.006.805**	**50.507.000**

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Likidite Riski (devamı)

31 Aralık 2020 Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	28.223.256	30.930.493	4.714.663	10.197.127	16.018.703	--
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	35.451.496	80.874.570	1.144.221	3.560.849	21.396.500	54.773.000
Ticari ve diğer borçlar	17.994.492	17.994.492	14.217.502	3.776.990	--	--
Toplam	**81.669.244**	**129.799.555**	**20.076.386**	**17.534.966**	**37.415.203**	**54.773.000**

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski

Şirket, döviz cinsinden borçlu veya alacaklı bulunulan meblağların Türk lirası'na çevrilmesinden dolayı kur değişiklerinden doğan döviz kuru riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonunun analiz edilmesi ile takip edilmektedir. Yabancı para cinsinden gösterilen varlıklar ve yükümlülükler Şirket'in kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır.

Şirket'in Türk Lirası cinsinden ifade edilmiş döviz pozisyonu tablosu aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021			
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**
1. Ticari alacaklar	--	--	--	--
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	27.941.496	2.296.032	231	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	**27.941.496**	**2.296.032**	**231**	**--**
5. Ticari alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	1.670.098	--	110.700	--
8. Duran varlıklar (5+6+7)	**--**	**--**	**--**	**--**
9. Toplam varlıklar (4+8)	**29.611.593**	**2.296.032**	**110.931**	**--**
10. Ticari borçlar	4.059.409	200.000	91.890	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	**4.052.117**	**200.000**	**91.890**	**--**
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)	**4.052.117**	**200.000**	**91.890**	**--**
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)	**28.225.276**	**2.096.032**	**19.041**	**--**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**26.555.179**	**2.096.032**	**(91.659)**	**--**
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riski (devamı)

	31 Aralık 2020			
	TL Karşılığı	**ABD Doları**	**Avro**	**GBP**
1. Ticari alacaklar	170.957	20.985	1.878	--
2a. Parasal finansal varlıklar (Kasa, banka hesapları dahil)	--	--	--	--
2b. Parasal olmayan finansal varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	**170.957**	**20.985**	**1.878**	**--**
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)	**170.957**	**20.985**	**1.878**	**--**
10. Ticari borçlar	813.248	99.692	9.043	--
11. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	**813.248**	**99.692**	**9.043**	**--**
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)	**813.248**	**99.692**	**9.043**	**--**
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)	**(642.291)**	**(78.707)**	**(7.165)**	**--**
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(642.291)**	**(78.707)**	**(7.165)**	**--**
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu
31 Aralık 2021

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.793.801	(2.793.801)	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	**2.793.801**	**(2.793.801)**	--	--
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	28.727	(28.727)	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	**28.727**	**(28.727)**	--	--
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam (3+6+9)	**2.822.528**	**(2.822.528)**	**--**	**--**

Döviz kuru duyarlılık analizi tablosu
31 Aralık 2020

	Kar/zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(57.775)	57.775	--	--
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	**(57.775)**	**57.775**	**--**	**--**
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(6.454)	6.454	--	--
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro net etki (4+5)	**(6.454)**	**6.454**	**--**	**--**
GBP'nin TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- GBP net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP net etki (7+8)	**--**	**--**	**--**	**--**
Toplam (3+6+9)	**(64.229)**	**64.229**	**--**	**--**

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Faiz riski

Şirket, faiz doğuran varlık ve borçları sebebiyle faiz riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in faaliyetleri, faize duyarlı varlıklar ve borçları farklı zaman veya miktarlarda itfa oldukları ya da yeniden fiyatlandırıldıklarında, faiz oranlarındaki değişim riskine maruz kalmaktadır. Söz konusu faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetim tarafından sürekli kontrol edilerek yönetilmektedir.

Finansal borçların piyasadaki faiz oranı dalgalanmalarından en az düzeyde etkilenmesi için, bu borçların "sabit faiz/değişken faiz" ve "TL/yabancı para" dengesi, hem kendi içinde hem de aktif yapısı ile uyumlu olarak yapılandırılmaktadır.

Faiz Riski Duyarlılık Analizi

Şirket'in faiz oranına duyarlı finansal araçlarını gösteren tablo aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Sabit faizli finansal araçlar		
Finansal yükümlülükler	82.782.586	81.663.432
	82.782.506	**81.663.432**

Sermaye yönetimi politikası

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve fayda sağlamak ile sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısıyla Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

Sermaye yapısını korumak veya yeniden düzenlemek için Şirket, sermayeyi hissedarlara iade edebilir, yeni hisseler çıkarabilir ve borçlanmayı azaltmak için varlıklarını satabilir.

Şirket sermayeyi borç/özkaynak oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi finansal borçları, kiralama borçları, ticari borçları ve ilişkili taraflara ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in borç/özkaynak oranları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2021	31 Aralık 2020
Toplam parasal borçlar	82.782.586	81.663.432
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri (Dipnot 4)	(60.953.802)	(24.475.762)
Net borç	**21.828.784**	**57.187.670**
Toplam özkaynak (*)	**293.312.547**	**125.516.258**
Net borç/özkaynak oranı (%)	**%7,44**	**%45,56**

(*) 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla 31.637.097 TL sabit kıymetlerin makul değerine getirilmesi ile ilgili yeniden değerleme fonu bulunmaktadır.

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Finansal araçların makul değeri

Makul değer, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında gönüllü taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa kote edilen bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Şirket, finansal araçların tahmini makul değerlerini, halihazırda mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemlerini kullanarak belirlemiştir. Ancak piyasa bilgilerini değerlendirip gerçek değerleri tahmin edebilmek yorum ve muhakeme gerektirmektedir. Sonuç olarak burada sunulan tahminler, her zaman, Şirket'in cari bir piyasa işleminde elde edebileceği değerlerin göstergesi olmayabilir.

Finansal araçların makul değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Parasal varlıklar

Yabancı para cinsinden bakiyeler dönem sonunda yürürlükteki döviz alış kurları kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu bakiyelerin kayıtlı değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Parasal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle banka kredileri ve diğer parasal borçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli döviz kredilerinin makul değerleri kayıtlı değerlerine yakındır. Uzun vadeli banka kredileri ilgili notlarda açıklanmak üzere saptanan gerçeğe uygun değerleri, sözleşmenin öngördüğü nakit akımlarının cari piyasa faiz oranı ile iskonto edilmiş değeridir (Dipnot 6).

Gerçeğe uygun değer tahmini:

Gerçeğe uygun değer hesaplamalarının aşağıdaki hesaplama hiyerarşisinde belirtilen aşamalar baz alınarak açıklanmıştır:

Seviye 1: Belirli varlık ve yükümlülükler için aktif piyasalardaki kote edilmiş fiyatlar.

Seviye 2: Seviye 1 içinde yer alan kote edilmiş fiyatlardan başka varlık veya yükümlülükler için direkt veya dolaylı gözlenebilir girdiler.

Seviye 3: Gözlenebilir bir piyasa verisi baz alınarak belirlenemeyen varlık ve yükümlülükler için girdiler.

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Gerçeğe uygun değer tahmini (devamı)

31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	--	--	--
Toplam varlık/(yükümlülükler)	**--**	**--**	**--**

31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Finansal yatırımlar	--	--	5.572.000
Toplam varlık/(yükümlülükler)	**--**	**--**	**5.572.000**

29. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIKLANABİLİR, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Rapor tarihi itibariyle, COVID-19 salgını nedeniyle Dünya Sağlık Örgütü tarafından ilan edilen "Pandemi" devam etmektedir. Söz konusu durumun tüm dünya piyasalarında olduğu gibi ülkemiz finansal piyasalarında da olumsuzluk yaratması öngörülmüş olup başta devlet otoriteleri tarafından uygulanan kontrol-koruma tedbirleri ve verilen/verilecek olan destekler yoluyla zararların en aza indirilmesi için çalışmalar yürütülmektedir. Salgın kaynaklı olarak operasyonel ve yönetim stratejilerinin gözden geçirilmesi gibi gerekli aksiyonlar Şirket tarafından alınmaktadır. Salgın döneminde Şirket operasyonel ve finansal anlamda olumsuz etkilenmemiştir.

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 3. hastanesi olan Özel Egepol International Hastanesi'nin açılışı 11.01.2022'de yapılmıştır.

31. TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")

Bu finansal veri, Şirket'in finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve itfa payı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir.

Şirket'in 31 Aralık 2021 ve 2020 dönemleri itibariyle FAVÖK hesaplamaları aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2021	1 Ocak - 31 Aralık 2020
Brüt Kar	40.146.650	41.892.185
Faaliyet giderleri (Dipnot 22)	(13.822.966)	(9.423.742)
Amortisman ve itfa giderleri	11.812.178	9.166.368
FAVÖK ("EBITDA")	**38.135.862**	**41.634.811**