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

1 OCAK-31 ARALIK 2024 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2024 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS- 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
TMS 29'a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2024 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2024 tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in finansal tablosundaki birçok kalemde kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29'un etkisi yıl boyunca birçok bilanço kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve çeşitli yönetim muhakemelerine bağlıdır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü kullanılarak hazırlanması için birçok karmaşık prosedür gerekmektedir. Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir: Şirket'in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek ilk tarih ve tutarları kontrol edilerek, uygun endekselerin kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştr. Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir.

Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

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

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

B) Mevzuatan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarıncadüzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 19.02.2025 tarihinde Şirket Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirketin 1 Ocak – 31 Aralık 2024 hesapdöneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesininfinansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususarastlanmamıştır.

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

Ankara, 19.02.2025

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Firm of Abacus

ALİ OSMAN EFLATUN

Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU 1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU 3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU 4
NAKİT AKIŞ TABLOSU 5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI 6-48

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

31 Aralık 2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnotlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Nakit ve nakit benzerleri	4	98.450.436	54.308.171
Ticari alacaklar		585.808.463	483.570.590
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	29	*65.791.378*	*33.532.846*
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	*520.017.085*	*450.037.744*
Diğer alacaklar		131.883.638	135.493.342
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	29	*110.501.589*	*86.950.255*
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	*21.382.049*	*48.543.087*
Stoklar	8	202.341.741	145.673.370
Peşin ödenmiş giderler		230.591.852	143.644.114
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	29	*22.758.895*	*24.752.259*
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	*207.832.957*	*118.891.855*
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	27	15.698.367	13.454.098
Diğer dönen varlıklar	16	29.240.582	14.973.388
Toplam dönen varlıklar		**1.294.015.079**	**991.117.073**
Diğer alacaklar	7	760.987	444.717
Canlı varlıklar	9	83.621.000	73.192.818
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	13	92.795.801	30.520.904
Maddi duran varlıklar	10	1.489.847.230	1.422.852.031
Kullanım hakkı varlıkları	11	486.260.761	421.233.727
Maddi olmayan duran varlıklar	12	306.118.352	304.458.043
Peşin ödenmiş giderler		6.055.040	11.792.816
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	17	*6.055.040*	*11.792.816*
Ertelenmiş vergi varlığı	27	57.212.669	181.290.582
Toplam duran varlıklar		**2.522.671.840**	**2.445.785.638**
TOPLAM VARLIKLAR		**3.816.686.919**	**3.436.902.711**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

KAYNAKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Banka kredileri	5	312.800.485	334.162.691
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	5	380.296.301	87.701.990
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	5	30.692.025	40.766.825
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	32.750.433	33.732.073
Ticari borçlar		283.480.626	327.282.887
- İlişkili taraflara ticari borçlar	29	*13.319.640*	*15.705.087*
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	6	*270.160.986*	*311.577.800*
Diğer borçlar		901.901	1.251.826
- İlişkili taraflara diğer borçlar	29	*338.921*	*308.126*
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	*562.980*	*943.700*
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	18	74.187.753	80.975.574
Ertelenmiş gelir	17	122.111.249	98.363.798
Kısa vadeli karşılıklar		27.517.172	17.913.662
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	15	23.766.593	12.718.924
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	*3.750.579*	*5.194.738*
Dönem karı vergi yükümlülüğü	27	10.142.878	24.205.977
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	16	21.959.426	24.471.724
Kısa vadeli yükümlülükler		**1.296.840.249**	**1.070.829.027**
Banka kredileri	5	296.768.185	112.964.681
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	5	9.946.572	58.559.732
Kiralama işlemlerinden borçlar	5	63.065.435	93.882.313
Ertelenmiş gelirler	17	10.303.257	22.019.463
Uzun vadeli karşılıklar		64.103.376	161.825.303
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	15	*64.103.376*	*161.825.303*
Uzun vadeli yükümlülükler		**444.186.825**	**449.251.492**
Ödenmiş sermaye	19	216.000.000	36.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	19	424.021.926	412.735.940
Geri alınmış paylar (-)	19	(105.201.319)	-
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(76.997.468)	(96.336.955)
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	19	*(76.997.468)*	*(96.336.955)*
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		20.675.182	21.380.065
- Yabancı para çevrim farkları	19	*20.675.182*	*21.380.065*
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	19	196.388.768	64.684.491
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		991.075.675	892.288.880
Net dönem karı		239.780.539	465.147.842
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		**1.905.743.303**	**1.795.900.263**
Kontrol gücü olmayan paylar		169.916.542	120.921.929
Toplam özkaynaklar		**2.075.659.845**	**1.916.822.192**
TOPLAM KAYNAKLAR		**3.816.686.919**	**3.436.902.711**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
1 Ocak 2024 – 31 Aralık 2024 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Hasılat	20	2.941.518.785	2.736.765.481
Satışların maliyeti (-)	20	(2.432.433.717)	(2.353.863.624)
Brüt kar		**509.085.068**	**382.901.857**
Genel yönetim giderleri (-)	21	(174.363.240)	(146.171.535)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	21	(53.145.833)	(60.154.156)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	98.367.119	124.624.409
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(40.072.725)	(56.615.074)
Esas faaliyet karı		**339.870.389**	**244.585.501**
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	63.471.193	1.962.210
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		**403.341.582**	**246.547.711**
Finansman gelirleri	25	7.196.733	13.629.025
Finansman giderleri (-)	26	(386.018.429)	(209.267.393)
Parasal kazanç/(kayıp)	32	372.732.476	412.695.722
Vergi öncesi kar / (zarar)		**397.252.362**	**463.605.065**
- Dönem vergi geliri/(gideri)	27	(10.142.878)	(23.508.592)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	27	(117.631.419)	39.514.061
Dönem karı / (zararı)		**269.478.065**	**479.610.534**
Ana ortaklık payları		239.780.539	465.147.842
Kontrol gücü olmayan paylar		29.697.526	14.462.692
DİĞER KAPSAMLI GELİR		**18.634.604**	**(32.844.285)**
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		19.339.487	(51.224.842)
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası		*19.339.487*	*(51.224.842)*
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(704.883)	18.380.557
Yabancı Para Çevrim Farkları		*(704.883)*	*18.380.557*
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		**288.112.669**	**446.766.249**
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		258.415.143	432.303.557
Kontrol gücü olmayan paylar		29.697.526	14.462.692
Hisse başına kazanç (TL)	28	**2,6569**	**12,9208**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –31 Aralık 2024 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılamayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Birikmiş Kârlar					
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2023	**36.000.000**	**412.735.940**	**-**	**(45.112.113)**	**2.999.508**	**61.533.952**	**503.560.961**	**457.594.640**	**1.429.312.888**	**138.158.938**	**1.567.471.826**
	-	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**		**-**	
Transferler	-	-	-	-	-	3.150.539	454.444.101	(457.594.640)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	-	-	-	-	-	18.445.542	-	18.445.542	(31.699.701)	(13.254.159)
Kar Payları	-	-	-	-	-	-	(84.161.724)	-	(84.161.724)	-	(84.161.724)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(51.224.842)	18.380.557	-	-	465.147.842	432.303.557	14.462.692	446.766.249
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	*(51.224.842)*	*18.380.557*	-	-	-	*(32.844.285)*	-	*(32.844.285)*
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	*465.147.842*	*465.147.842*	*14.462.692*	*479.610.534*
31 Aralık 2023	**36.000.000**	**412.735.940**	**-**	**(96.336.955)**	**21.380.065**	**64.684.491**	**892.288.880**	**465.147.842**	**1.795.900.263**	**120.921.929**	**1.916.822.192**
1 Ocak 2024	**36.000.000**	**412.735.940**	**-**	**(96.336.955)**	**21.380.065**	**64.684.491**	**892.288.880**	**465.147.842**	**1.795.900.263**	**120.921.929**	**1.916.822.192**
Transferler	-	-	-	-	-	26.502.958	438.644.884	(465.147.842)	-	-	-
Sermaye artırımı	180.000.000	11.285.986	-	-	-	-	(180.000.000)	-	11.285.986	-	11.285.986
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	-	-	-	-	-	(26.686.317)	-	(26.686.317)	19.297.087	(7.389.230)
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(43.215.608)	-	(43.215.608)	-	(43.215.608)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(105.201.319)	-	-	105.201.319	(105.201.319)	-	(105.201.319)	-	(105.201.319)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış/(azalış)	-	-	-	-	-	-	15.245.155	-	15.245.155	-	15.245.155
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	19.339.487	(704.883)	-	-	239.780.539	258.415.143	29.697.526	288.112.669
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	*19.339.487*	*(704.883)*	-	-	-	*18.634.604*	-	*18.634.604*
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	*239.780.539*	*239.780.539*	*29.697.526*	*269.478.065*
31 Aralık 2024	**216.000.000**	**424.021.926**	**(105.201.319)**	**(76.997.468)**	**20.675.182**	**196.388.768**	**991.075.675**	**239.780.539**	**1.905.743.303**	**169.916.542**	**2.075.659.845**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –31 Aralık 2024 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnotlar	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**248.389.268**	**629.936.271**
Dönem Karı (Zararı)		**269.478.065**	**479.610.534**
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		**662.211.256**	**473.775.248**
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10 ,11 ,12	379.870.604	342.215.031
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.322.299	1.612.943
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	*2.322.299*	*1.612.943*
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		47.204.286	42.173.861
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	*47.690.806*	*41.084.727*
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	15	*(486.520)*	*1.089.134*
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		278.475.084	152.098.780
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		*(41.335)*	*(4.084.791)*
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		*278.516.419*	*156.183.571*
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(704.883)	18.380.557
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(93.504.237)	(25.047.346)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		*(62.274.896)*	-
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	9	*(31.229.341)*	*(25.047.346)*
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		48.904.305	(57.985.197)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		(356.202)	326.619
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		*(356.202)*	*326.619*
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**(655.315.281)**	**(291.944.781)**
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(253.198.843)	(277.800.797)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	29	*(42.565.771)*	*(11.297.116)*
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	*(210.633.072)*	*(266.503.681)*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(38.490.853)	(90.275.659)
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	29	*(50.277.877)*	*(45.300.913)*
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	*11.787.024*	*(44.974.746)*
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	(56.668.371)	(8.279.915)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	9	20.801.159	5.581.213
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	17	(128.987.761)	(105.826.567)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		56.797.102	139.302.695
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	29	*2.441.942*	*10.492.675*
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	*54.355.160*	*128.810.020*
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	18	18.102.240	36.546.400
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		34.858	(1.878.206)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	29	*125.506*	*308.126*
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	*(90.648)*	*(2.186.332)*
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	17	49.034.339	92.541.332
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		12.671.225	2.717.202
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	16	*7.661.468*	*(3.369.358)*
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	16	*5.009.757*	*6.086.560*
Parasal kazanç/(kayıp)		(335.410.376)	(84.572.479)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		**276.374.040**	**661.441.001**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	15	(27.984.772)	(31.504.730)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		**(284.291.403)**	**(381.926.668)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.329.885	5.655.159
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	10	*1.329.885*	*5.655.159*
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(285.662.623)	(391.666.618)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10	*(261.215.867)*	*(315.872.714)*
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		*(24.446.756)*	*(75.793.904)*
Alınan Faiz	16	41.335	4.084.791
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**96.737.507**	**(258.478.108)**
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(105.201.319)	-
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	19	*(105.201.319)*	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.140.692.502	193.580.292
Kredilerden Nakit Girişleri	5	*1.140.692.502*	*193.580.292*
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(549.419.655)	(159.416.242)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	*(549.419.655)*	*(159.416.242)*
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	5	(67.601.994)	(52.296.863)
Ödenen Temettüler		(43.215.608)	(84.161.724)
Ödenen Faiz	26	(278.516.419)	(156.183.571)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		**60.835.372**	**(10.468.505)**
D. YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		**-**	**-**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**60.835.372**	**(10.468.505)**
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**54.308.171**	**106.734.418**
E. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		**(16.693.107)**	**(41.957.742)**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		**98.450.436**	**54.308.171**

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	TL	%	TL	%
A Grubu	1.738.868	0,81	289.811	0,81
B Grubu	214.261.132	99,19	35.710.189	99,19
Toplam	**216.000.000**	**100**	**36.000.000**	**100**

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

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

B grubu hisselere herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

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

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 01 Şubat 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")'de işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %71,44'ünü temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

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

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.12.2024	31.12.2023
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	100	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.	Lojistik Hizmeti	100	100

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

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde yaklaşık 11.000 m^2 kapalı alan üzerinde 21 yoğun bakım yatağı, 6 Yeni doğan yoğun bakım yatağı, 73 hasta yatağı olmak üzere toplam 100 yatak ve 4 ameliyathane 2 doğumhane kapasitesine sahiptir.

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

Özel Lokman Hekim Ankara Hastanesi;

Ankara'nın Sincan ilçesinde 17.500 m^2 kapalı alana kurulu olan 8 katlı hastane binası Şirket'in kendisine aittir. Hastanede 6 tam teşekküllü ameliyathane, Hava Ambulansı ile gelecek hastaları kabul etmek üzere bir adet helikopter pisti bulunmaktadır. Hastane bünyesinde 51 yataklı Genel Yoğun Bakım, 6 yataklı kalp damar cerrahi yoğun bakım ünitesi, 4 yataklı koroner yoğun bakım ve 21 adet küvözle yenidoğan yoğun bakım ünitesi ve 134 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Lokman Hekim Ankara Hastanesi 01.01.2020 tarihinden itibaren Lokman Hekim Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezi'ne gayrimenkulü dahil tüm sabit kıymetleri 3 yıl süreyle kiraya verilmiş olup, tüm çalışanları 31.12.2019 itibarıyla Lokman Hekim Üniversitesi'ne devredilmiştir. 31.12.2022 tarihinde 3 yıllık kira süresinin sonuna gelinmesi nedeniyle karşılıklı görüşmeler neticesinde daha önce anlaşılan değişken kira bedeli hesaplamasını içeren ticari koşulların yürürlükte kalması ve kira süresinin 3 yıl daha uzatılması hususunda anlaşılmıştır.

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

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

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi;

Ankara'nın Çankaya ilçesinde yaklaşık 18.000 m^2 kapalı alana kurulu olan 11 katlı hastane binası 15 yıllığına kiralanarak 01.08.2016 itibarıyla sağlık hizmeti sunumuna başlamıştır. Hastane bünyesinde 3 yataklı dahili yoğun bakım, 4 yataklı koroner yoğun bakım, 3 yataklı cerrahi yoğun bakım, 6 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım, 9 yataklı KVC yoğun bakım ünitesi ve 101 hasta yatağı mevcut olup toplam 126 yatak kapasitesine sahiptir.

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

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

Van'ın merkezinde yaklaşık 12.500 m^2 kapalı alana kurulu olan 9 katlı hastanede 5 tam teşekküllü ameliyathane, Hastane bünyesinde 16 yataklı dahili yoğun bakım, 15 yataklı cerrahi yoğun bakım, 5 yataklı KVC yoğun bakım, 17 yataklı koroner yoğun bakım, 64 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 99 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

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

Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti.

Irak-Erbil şehrinde 2013 yılında kurulan şirkete %100 oranında iştirak edilmiştir. Görüntüleme ve tanı merkezi hizmeti vermek üzere kurulan şirket, yaklaşık 850 m^2 kapalı alana sahip 4 katlı binada faaliyet göstermektedir. Merkezde radyoloji ve laboratuvar birimleri bulunmaktadır.

Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.

Ankara'nın Yenimahalle ilçesinde Demetevler semtinde 2.400 m^2 kapalı alanda, ayakta tedavi ve sağlık hizmeti verilmek üzere 12.04.2016 tarihinde 50.000 TL sermaye ile kurulmuş ve 11.10.2016 tarihinde hasta kabulüne başlanmıştır.

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

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

500.000 TL sermaye ile kurulan Her Yerde Sağlık (HYSET) sağlıkta dijital dönüşüm ve pazarlama konularında faaliyet gösterecektir. HYSET, Anlaşmalı Sağlık Hizmet sunucularının verdiği hizmetlerin içeriği, sunum şekli ve fiyatlarının karşılaştırılabildiği, randevusunun oluşturulup satın alınabildiği ve gerçek kullanıcı deneyimlerinin paylaşıldığı bir platform olarak tasarlanmıştır. Şirketin kuruluşunda %100 oranında iştirak edilmiştir.

HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.

Her Yerde Sağlık ve Elektronik Ticaret A.Ş.'nin %100 oranında ortak olduğu şirketin sermayesi 300.000 TL'dir. Şirketin ana faaliyet konusu sigortacılık ve aracılık hizmetleridir.

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.'nin (Eski unvanı Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.) 20.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesine tekabül eden %100 oranında paylarının Lokman Hekim Engürüsağ tarafından 01.04.2022 tarihi itibarıyla devralınmıştır. Şirketin ana faaliyet konusu sağlık hizmet sunumudur. Şirket İstanbul ili Pendik ilçesinde Lokman Hekim İstanbul Hastanesi'ni işletmektedir. Hastane 17.000 m2 arazi üzerine 25.000 m2 kapalı alanda 200 yatak kapasitesine sahiptir. Hastanenin halihazırda 115 yatak kapasitesine sahip hastane ruhsatı bulunmaktadır.

Hastane, JCI (Joint Commission International) akreditasyonuna sahiptir.

Lokman Hekim Lojistik A.Ş

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

Canlı Varlık ve Süt Üretimi;

Ankara'nın Haymana ve Bala ilçelerinde faaliyet gösteren ve Hay Süt Avrupa standartlarında ve arilik belgesine sahip işletme olarak süt üretimi ve besi hayvancılığı yapan Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş.; Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından 2021 yılında aktifi ve pasifi ile kül halinde devralınmıştır.

Laboratuvarlar;

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

Tıbbi Birimler;

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

Personel;

Görev	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Doktor	262	264
Sağlık Hizmetleri	802	970
Sağlık Destek Hizmetleri	470	489
İdari Destek Hizmetleri	558	437
İdari Kadro	214	186
Veteriner ve İşçiler	10	14
Toplam	2.316	2.360

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Yasal Defterler ve Finansal Tablolar;

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

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

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

Grup, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 31 Aralık 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Grup bu nedenle, 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarını da 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltme Katsayısı
31 Aralık 2024	2.684,55	1,0000
31 Aralık 2023	1.859,38	1,44379
31 Aralık 2022	1.128,45	2,37897

Grup'un yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

- Türk Lirası cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Grup'un cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları) hesabına kaydedilmiştir.

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

Konsolidasyon Esasları;

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.12.2024	31.12.2023
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	100	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.	Lojistik Hizmeti	100	100

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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

Konsolidasyon Yöntemi

- Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın özsermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.

- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir. Şirketin iştiraki olan Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.'de sahip olunan %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiş, %100 oranında kârdan pay alma hakkı ana ortaklıkta olduğu için azınlık payı hesaplanmamıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlenmiş finansal durum tablosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Şirket tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Şirket iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

Fonksiyonel Para Birimi;

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

Uygunluk Beyanı;

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları 19.02.2025 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

Netleştirme/Mahsup

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

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

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

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

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")

/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

2.3. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınıyorsa veya

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

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

Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

Hatalar

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

a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya

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

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

2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat;

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

a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi

b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi

c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması

d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi

e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

d) Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,

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

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

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

Stoklar;

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

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

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

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

Canlı Varlıklar;

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

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

Maddi Duran Varlıklar;

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

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

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

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

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

Binalar	50 Yıl

Makine Tesis ve Cihazlar	5 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2 – 20 Yıl
Finansal Kiralama ile Alınan Varlıklar	5 – 20 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	3 – 15 Yıl

Maddi Olmayan Duran Varlıklar;

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

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

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

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları;

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

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

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

beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

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

Vergilendirme;

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

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

İlişkili Taraflar;

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

Borçlanma Maliyetleri;

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

(a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,

(b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,

(c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

(d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonuyla ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler. Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihte ya da dayanak varlığı belirli bir süre kullanmasının sonucu olarak bu maliyetlere ilişkin yükümlülüğe katlanmaktadır.

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

(a) Birikmiş amortisman ile birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş, ve

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

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

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

Kiralama işlemlerinden borçlar

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

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

(a) Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,

(b) Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,

(c) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı, ve

(d) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

(a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,

(b) Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır, ve

(c) Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

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

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

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

(a) Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.

(b) Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

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

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

(a) Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Şirket, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

(b) Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Şirket, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

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

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

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

Hisse Başına Kazanç/(Zarar);

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar;

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar;

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

Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

Şirket, faaliyet bölümleri olarak satışlarını hastane bazında, büyük alıcılar bazında ve faaliyet çeşidi bazında hazırlamaktadır.

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2024- 31.12.2024		01.01.2023- 31.12.2023	
	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	2.471.569.730	84,02	2.423.835.140	88,57
Canlı varlık, süt, yem satışları	56.912.686	1,93	66.954.043	2,45
Hastane kira gelirleri	260.868.307	8,87	179.749.985	6,57
Lojistik gelirleri	96.399.370	3,28	57.748.611	2,11
Diğer gelirler	55.768.693	1,90	8.477.702	0,31
Toplam Satışlar	**2.941.518.785**	**100**	**2.736.765.481**	**100**

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2024- 31.12.2024		01.01.2023- 31.12.2023	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'ya yapılan satışlar	533.106.454	21,57	620.320.993	25,59
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	1.938.463.276	78,43	1.803.514.147	74,41
Toplam Satışlar	**2.471.569.730**	**100**	**2.423.835.140**	**100**

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	31.12.2024		31.12.2023	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar	215.455.205	37	226.396.257	47
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	370.353.258	63	257.174.333	53
Toplam Alacaklar	**585.808.463**	**100**	**483.570.590**	**100**

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kasa	454.775	1.831.181
Bankalar	48.901.431	36.015.520
- Vadesiz mevduat	*48.901.431*	*36.015.520*
TL	*39.409.215*	*32.747.662*
USD	*5.148.565*	*2.372.194*
EUR	*4.343.651*	*895.664*
Diğer Hazır Değerler*	49.094.230	16.461.470
Toplam	**98.450.436**	**54.308.171**

(*) Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür (31.12.2023: 40 gün).

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	312.800.485	334.162.691
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	380.296.301	87.701.990
Kiralama işlemlerinden borçlar	32.750.433	33.732.073
Finansal kiralama borçları	30.692.025	40.766.825
- Finansal kiralama borçları	*39.760.048*	*70.403.526*
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	*(9.068.023)*	*(29.636.701)*
Toplam	**756.539.244**	**496.363.579**

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	296.768.185	112.964.681
Kiralama işlemlerinden borçlar	63.065.435	93.882.313
Finansal kiralama borçları	9.946.572	58.559.732
- Finansal kiralama borçları	11.644.976	73.699.297
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(1.698.404)	(15.139.565)
Toplam	**369.780.192**	**265.406.726**

Banka kredileri, finansal kiralama borçları ve kiralama işlemlerinden borçlar vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0- 3 ay	200.853.150	29.583.807
3- 12 ay	492.243.636	392.280.874
1- 5 yıl	269.345.166	112.964.681
5 yıldan uzun	27.423.019	-
Toplam	**989.864.971**	**534.829.362**

Krediler için 2.574.902.000 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2023: 2.179.746.021 TL).

Finansal Kiralama Borçları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0- 3 ay	8.839.267	18.210.230
3- 12 ay	21.852.758	22.556.595
1- 5 yıl	9.946.572	58.559.732
Toplam	**40.638.597**	**99.326.557**

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
0- 3 ay	7.686.380	3.295.818
3- 12 ay	25.064.053	30.436.255
1 yıldan uzun	63.065.435	93.882.313
Toplam	**95.815.868**	**127.614.386**

6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar*	502.372.052	448.613.782
Alacak senetleri	32.257.783	1.554.092
İlişkili taraflardan ticari alacaklar**	65.791.378	33.532.846
Şüpheli ticari alacaklar	8.120.239	6.393.597
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(8.120.239)	(6.393.597)
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(14.612.750)	(130.130)
Toplam	**585.808.463**	**483.570.590**

(*) Hesaptaki tutarının 199.138.947 TL'lik (31.12.2023: 121.332.953 TL) kısım tedavisi devam eden hastalar için yapılan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

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

Tahakkuk etmiş vade farkı giderleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %48'dir (31.12.2023: %53).

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

Şüpheli Ticari Alacaklar	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Dönem başı	6.393.597	7.877.223
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	2.335.082	1.612.943
Değersiz alacaklar, tahsilat/(iptaller)	(12.783)	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(595.657)	(3.096.569)
Kapanış bilançosu	**8.120.239**	**6.393.597**

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	209.528.799	211.721.323
Borç senetleri	67.525.861	65.937.051
İlişkili taraflara ticari borçlar*	13.319.640	15.705.087
Diğer ticari borçlar	24.844.527	36.819.187
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(31.738.201)	(2.899.761)
Toplam	**283.480.626**	**327.282.887**

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

Tahakkuk etmiş vade farkı gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %48'dir (31.12.2023: %53).

7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer çeşitli alacaklar*	21.008.891	48.485.344
İlişkili taraflardan diğer alacaklar**	110.501.589	86.950.255
Personelden alacaklar	333.164	-
Verilen depozito ve teminatlar	39.994	57.743
Şüpheli diğer alacaklar	1.237.500	1.786.687
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.237.500)	(1.786.687)
Toplam	**131.883.638**	**135.493.342**

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

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	760.987	444.717
Toplam	**760.987**	**444.717**

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Diğer çeşitli borçlar	562.980	923.487
Alınan depozito ve teminatlar	-	20.213
İlişkili taraflara diğer borçlar*	338.921	308.126
Toplam	**901.901**	**1.251.826**

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

8. STOKLAR

Stoklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	177.725.681	125.420.355
Ticari mallar	5.029.369	176.585
Diğer stoklar	19.586.691	20.076.430
Toplam	**202.341.741**	**145.673.370**

9. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kayıtlı değeri	62.686.006	50.695.000
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	20.934.994	22.497.818
Toplam	**83.621.000**	**73.192.818**

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değer üzerinden değerlenirler. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde (1.322.211) TL'lik değişim olmuştur (31.12.2023: 25.047.346 TL).

31.12.2024 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 576'dır (31.12.2023: 557 Adet).

Canlı varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 4.489.000 TL'dir (31.12.2023: 6.481.162 TL).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Arsa ve araziler	76.963.605	-	-	76.963.605
Binalar	315.528.442	21.885.637	-	337.414.079
Makine tesis ve cihazlar	765.306.146	9.724.095	(1.816.199)	773.214.042
Taşıtlar	25.271.436	5.254.183	-	30.525.619
Döşeme ve demirbaşlar	938.602.999	63.854.666	(11.339.229)	991.118.436
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	252.362.167	-	-	252.362.167
Özel maliyetler	485.405.894	78.665.728	(62.187)	564.009.435
Yapılmakta olan yatırımlar	11.312.072	81.831.558	-	93.143.631
Toplam	**2.870.752.761**	**261.215.867**	**(13.217.615)**	**3.118.751.014**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Binalar	(11.575.145)	(6.545.342)	-	(18.120.487)
Makine tesis ve cihazlar	(452.556.012)	(46.054.555)	1.222.863	(497.387.704)
Taşıtlar	(14.617.220)	(3.037.695)	-	(17.654.915)
Döşeme ve demirbaşlar	(611.264.137)	(70.407.644)	11.020.033	(670.651.748)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(173.499.925)	(11.462.235)	-	(184.962.160)
Özel maliyetler	(184.388.292)	(55.739.515)	1.036	(240.126.770)
Toplam	**(1.447.900.731)**	**(193.246.986)**	**12.243.932**	**(1.628.903.784)**
Net	**1.422.852.030**			**1.489.847.230**

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2023	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Arsa ve araziler	47.078.491	29.885.114	-	76.963.605
Binalar	296.708.095	18.820.347	-	315.528.442
Makine tesis ve cihazlar	768.223.483	4.281.116	(7.198.453)	765.306.146
Taşıtlar	22.202.140	3.829.403	(760.107)	25.271.436
Döşeme ve demirbaşlar	824.107.674	119.907.454	(5.412.129)	938.602.999
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	252.362.166	-	-	252.362.166
Özel maliyetler	356.367.310	129.038.584	-	485.405.894
Yapılmakta olan yatırımlar	1.202.516	10.110.694	(1.137)	11.312.073
Toplam	**2.568.251.875**	**315.872.712**	**(13.371.826)**	**2.870.752.761**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Binalar	(5.264.280)	(6.310.865)	-	(11.575.145)
Makine tesis ve cihazlar	(409.866.669)	(47.434.888)	4.745.545	(452.556.012)
Taşıtlar	(11.964.184)	(2.729.048)	76.012	(14.617.220)
Döşeme ve demirbaşlar	(505.933.689)	(107.898.939)	2.568.492	(611.264.136)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(130.393.333)	(43.106.593)	-	(173.499.926)
Özel maliyetler	(144.599.752)	(39.788.539)	-	(184.388.291)
Toplam	**(1.208.021.907)**	**(247.268.872)**	**7.390.048**	**(1.447.900.730)**
Net	**1.360.229.968**			**1.422.852.031**

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2024	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Kullanım hakkı varlıkları	975.437.478	238.289.923	-	-	1.213.727.401
Toplam	**975.437.478**	**238.289.923**	**-**	**-**	**1.213.727.401**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Kullanım hakkı varlıkları	(554.203.751)	(163.837.185)	(9.425.704)	-	(727.466.640)
Toplam	**(554.203.751)**	**(163.837.185)**	**(9.425.704)**	**-**	**(727.466.640)**
Net	**421.233.727**				**486.260.761**

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2023	Girişler	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	975.437.478	-	-	-	975.437.478
Toplam	**975.437.478**	**-**	**-**	**-**	**975.437.478**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	Çıkışlar	31 Aralık 2023
Kullanım hakkı varlıkları	(469.535.340)	(84.668.411)	-	-	(554.203.751)
Toplam	**(469.535.340)**	**(84.668.411)**	**-**	**-**	**(554.203.751)**
Net	**505.902.138**				**421.233.727**

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2024	Girişler	31 Aralık 2024
Haklar	82.134.880	24.446.746	106.581.626
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	234.822.215	-	234.822.215
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	21.178.168	-	21.178.166
Toplam	**338.135.263**	**24.446.756**	**362.582.007**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	31 Aralık 2024
Haklar	(18.796.743)	(14.365.430)	(33.162.174)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(14.880.478)	(8.421.003)	(23.301.481)
Toplam	**(33.677.221)**	**(22.786.433)**	**(56.463.655)**
NET	**304.458.042**		**306.118.352**

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2023	Girişler	31 Aralık 2023
Haklar	13.176.710	68.958.170	82.134.880
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	234.822.216	-	234.822.216
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	14.342.434	6.835.733	21.178.167
Toplam	**262.341.360**	**75.793.903**	**338.135.263**

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2023	Amortisman Gideri	31 Aralık 2023
Haklar	(10.321.250)	(8.475.496)	(18.796.746)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(13.078.223)	(1.802.251)	(14.880.474)
Toplam	**(23.399.473)**	**(10.277.748)**	**(33.677.220)**
NET	**238.941.887**		**304.458.043**

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Değerleme	31 Aralık 2024
Binalar	30.520.905	62.274.896	92.795.801
Toplam	**30.520.905**	**62.274.896**	**92.795.801**

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2023	31 Aralık 2023
Binalar	30.520.904	30.520.904
Toplam	**30.520.904**	**30.520.904**

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

14. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.912.442.738	2.582.958.744
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	30.975.750	40.176.341
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	**2.943.418.488**	**2.623.135.085**

Koşullu Yükümlülükler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen ipotekler	2.574.902.000	2.316.415.896
Verilen teminat çekleri, senetleri	333.066.600	266.542.848
Verilen teminat mektupları	35.449.888	40.176.341
Toplam	**2.943.418.488**	**2.623.135.085**

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

15. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmamış izin karşılığı	23.766.593	12.718.924
Toplam	**23.766.593**	**12.718.924**

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	3.750.579	5.194.738
Toplam	**3.750.579**	**5.194.738**

Dava karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Dönem başı	5.194.738	6.764.924
İlave/(iptal)	(486.520)	1.089.134
Parasal kazanç/(kayıp)	(957.639)	(2.659.320)
Toplam	**3.750.579**	**5.194.738**

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

İzin karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Dönem başı	12.718.924	17.740.250
İlave/(iptal)	14.957.179	1.952.440
Parasal kazanç/(kayıp)	(3.909.510)	(6.973.766)
Toplam	**23.766.593**	**12.718.924**

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	64.103.376	161.825.303
Toplam	**64.103.376**	**161.825.303**

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL'dir (31.12.2023: 35.058,58TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Dönem başı	161.825.303	115.005.787
Hizmet maliyeti	6.132.404	32.536.513
Faiz maliyeti	26.601.223	6.595.774
Yıl içerisindeki ödemeler	(27.984.772)	(31.504.730)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	(25.785.983)	84.401.212
Parasal kazanç/(kayıp)	(76.684.799)	(45.209.253)
Kapanış bilançosu	**64.103.376**	**161.825.303**

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	9.077.378	6.250.750
İş avansları	12.419.647	8.171.869
Gelir tahakkukları	7.743.557	550.769
Toplam	**29.240.582**	**14.973.388**

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi ve fonlar	19.105.933	21.425.647
Ödenecek diğer yükümlülükler	973.825	569.067
Gider tahakkukları	1.879.668	2.477.010
Toplam	**21.959.426**	**24.471.724**

17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	191.733.038	101.853.413
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	22.758.895	24.752.259
Gelecek aylara ait giderler	16.099.919	17.038.442
Toplam	**230.591.852**	**143.644.114**

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	6.055.040	11.792.816
Toplam	**6.055.040**	**11.792.816**

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Alınan sipariş avansları	104.392.065	78.049.475
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	17.719.184	20.314.323
Toplam	**122.111.249**	**98.363.798**

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	10.303.257	22.019.463
Toplam	**10.303.257**	**22.019.463**

18. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Personele ücret borçları	52.951.282	45.191.127
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	21.236.471	35.784.447
Toplam	**74.187.753**	**80.975.574**

19. ÖZKAYNAKLAR

Hissedar	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
A Grubu	1.738.868	289.811
B Grubu	214.261.132	35.710.189
Ödenmiş Sermaye	**216.000.000**	**36.000.000**
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları	424.021.926	412.735.940
Toplam	**640.021.926**	**448.735.940**

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2024 – 2028 yılları için kayıtlı sermaye tavan tutarı 1.000.000.000.-TL'ye yükseltilmiş ve SPK tarafından 15.02.2024 tarihinde onaylanmıştır. Ayrıca Şirket 36 milyon TL olan sermayesini (%500 bedelsiz) 180.000.000-TL artırarak mevcut sermayesi 216.000.000-TL ye ulaşmıştır. Sermaye artışı 16.09.2024 tarihinde Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde tescil edilmiştir.

Geri Alınmış Paylar;

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Geri Alınmış Paylar	(105.201.319)	-
Toplam	**(105.201.319)**	**-**

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(76.997.468)	(96.336.955)
Toplam	**(76.997.468)**	**(96.336.955)**

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

Yabancı Para Çevrim Farkları;

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

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yabancı para çevrim farkları	20.675.182	21.380.065
Toplam	**20.675.182**	**21.380.065**

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler;

	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	91.187.448	64.684.491
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	105.201.320	-
Toplam	**196.388.768**	**64.684.491**

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu, genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

31 Aralık 2024 tarihi itibarıyla, özkaynak hesaplarının Vergi Usul Kanunu ile TMS/TFRS'lere göre sunulan tutarları karşılaştırmalı olarak aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2024	ÜFE endeksli yasal kayıtlar	TÜFE endeksli yasal kayıtlar	VUK-TMS/TFRS Fark
Sermaye Düzeltmesi Farkları	529.202.168	424.021.926	105.180.242
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	103.953.889	196.388.768	(92.434.879)
Geçmiş yıl kar/zararları	619.235.938	991.075.675	(371.839.737)

20. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2024- 31.12.2024		01.01.2023- 31.12.2023	
	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	2.471.569.730	84,02	2.423.835.140	88,57
Canlı varlık, süt, yem satışları	56.912.686	1,93	66.954.043	2,45
Hastane kira gelirleri	260.868.307	8,87	179.749.985	6,57
Lojistik gelirleri	96.399.370	3,28	57.748.611	2,11
Diğer gelirler	55.768.693	1,90	8.477.702	0,31
Toplam Satışlar	**2.941.518.785**	**100**	**2.736.765.481**	**100**

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değer üzerinden değerlenirler. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde (1.322.211) TL'lik değişim olmuştur (31.12.2023: 25.047.346 TL).

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Satılan mamul maliyeti	(8.354.849)	(11.500.583)
Satılan ticari mallar maliyeti	(17.507.301)	(19.896.299)
Satılan hizmet maliyeti	(2.406.571.567)	(2.322.466.742)
Toplam	**(2.432.433.717)**	**(2.353.863.624)**

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Ücret ve benzeri giderler	(1.469.089.946)	(1.421.332.622)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(306.919.007)	(327.797.067)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(202.410.117)	(238.900.851)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(160.237.624)	(83.107.166)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(93.018.246)	(119.634.795)
Kira giderleri	(72.959.545)	(34.118.869)
Bakım onarım giderleri	(59.797.281)	(41.510.267)
Telefon, internet, kargo, posta, ulaşım, sigorta, otopark giderleri	(10.092.173)	(10.815.076)
Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(8.999.434)	(9.985.841)
Temsil ağırlama	(1.595.939)	(692.272)
Danışmanlık giderleri	(3.243.742)	(1.140.722)
Muhtelif giderler	(18.208.513)	(33.431.194)
Toplam	(2.406.571.567)	(2.322.466.742)

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

Faaliyet Giderleri	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Genel yönetim giderleri (-)	(174.363.240)	(146.171.535)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(53.145.833)	(60.154.156)
Toplam	(227.509.073)	(206.325.691)

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Ücret ve benzeri giderler	(75.509.766)	(68.129.407)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(48.104.230)	(33.170.949)
Amortisman giderleri	(13.623.300)	(18.645.766)
Muhtelif giderler	(8.611.671)	(5.889.251)
Kira giderleri	(8.220.521)	(6.070.115)
Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri	(8.163.622)	(3.587.431)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(4.650.123)	(5.891.063)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(3.599.563)	(1.561.245)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(1.586.745)	(1.868.276)
Haberleşme giderleri	(2.293.699)	(1.358.032)
Toplam	(174.363.240)	(146.171.535)

Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Reklam ve ilan giderleri	(22.165.125)	(24.050.705)
Personel giderleri	(13.029.678)	(14.111.066)
Komisyon giderleri	(9.022.334)	(10.582.565)
Diğer giderler	(7.750.396)	(8.052.800)
Kira giderleri	(1.178.300)	(3.357.020)
Toplam	(53.145.833)	(60.154.156)

Grup'un, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'na istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

Denetim Ücretleri	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Bağımsız Denetim Ücreti	760.000	622.044
Toplam	**760.000**	**622.044**

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Reeskont gelirleri	35.838.500	4.261.904
Adat gelirleri	52.099.070	47.021.892
Konusu kalmayan karşılıklar	256.528	5.177
Duran varlık satış kârları	454.863	-
Diğer gelirler	9.718.158	73.335.436
Toplam	**98.367.119**	**124.624.409**

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Reeskont giderleri	(19.078.196)	(1.663.056)
Karşılık giderleri	(4.670.046)	(2.710.170)
Vergi ve diğer yükümlülükler	(1.247.360)	(14.921.660)
Duran varlık satış zararları	(98.661)	(326.619)
Bağış ve yardımlar	(58.121)	(28.445.971)
Diğer giderler	(14.920.341)	(8.547.598)
Toplam	**(40.072.725)**	**(56.615.074)**

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Kira gelirleri	1.196.297	1.962.210
Yatırım amaçlı gayrimenkul gerçeğe uygun değer farkları	62.274.896	-
Toplam	**63.471.193**	**1.962.210**

25. FİNANSAL GELİRLER

Finansman Gelirleri	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Kambiyo kârı	7.155.398	9.544.234
Katılım (kar) payı gelirleri	41.335	4.084.791
Toplam	**7.196.733**	**13.629.025**

26. FİNANSAL GİDERLER

Finansman Giderleri	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Kredi faiz giderleri	(220.503.804)	(118.854.377)
Katılım (kar) payı giderleri	(58.012.615)	(37.329.194)
Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri	(28.754.506)	(30.548.514)
Komisyon giderleri	(43.402.351)	(11.753.657)
Diğer finansman giderleri	(30.570.518)	(6.872.577)
Kambiyo zararı	(2.347.654)	(2.021.547)
Teminat mektubu giderleri	(2.426.981)	(1.887.527)
Toplam	**(386.018.429)**	**(209.267.393)**

27. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi;

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %25'tir.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir.

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

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

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

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

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü	10.142.878	24.205.977
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	(15.698.367)	(13.454.098)
Toplam	**(5.555.489)**	**10.751.879**

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Vergi gideri/(geliri)	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Dönemin vergi gideri	(10.142.878)	(23.508.592)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(117.631.419)	39.514.061
Toplam	**(127.774.297)**	**16.005.469**

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

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023	31 Aralık 2024	31 Aralık 2023
Duran varlık düzeltmeleri	763.607.732	258.278.267	(190.901.933)	(64.569.567)
İndirimli kurumlar vergisi	(825.992.664)	(656.826.769)	206.498.166	164.206.692
Finansal borç düzeltmeleri	(95.815.868)	(128.550.635)	23.953.967	32.137.659
Kıdem tazminatı karşılığı	(64.103.376)	(161.825.303)	16.025.844	40.456.326
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	(23.766.593)	(12.718.924)	5.941.648	3.179.731
Mali Zarar	-	(12.802.835)	-	3.200.709
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	(1.248.078)	2.365.301	312.020	(591.325)
Maaş promosyon düzeltmeleri	3.641.583	(318.043)	(910.396)	79.511
Diğer alacak düzeltme farkları	17.125.451	(1.021.008)	(4.281.363)	255.252
Şüpheli ticari alacaklar	(7.629.689)	(5.599.767)	1.907.422	1.399.942
Dava karşılıkları	(3.750.579)	(5.192.428)	937.645	1.298.107
Doktor hakediş prim düzeltmesi	(829.790)	(2.018.671)	207.448	504.668
Stok düzeltmeleri	12.414.771	3.039.689	(3.103.693)	(759.922)
Şüpheli diğer alacaklar	(1.237.500)	(1.786.687)	309.375	446.672
Diğer düzeltmeler	(1.266.076)	(184.516)	316.520	46.130
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			**57.212.670**	**181.290.585**

	31 Aralık 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2024
Duran varlık düzeltmeleri	(64.569.567)	(126.332.366)	-	(190.901.933)
İndirimli kurumlar vergisi	164.206.692	42.291.474	-	206.498.166
Finansal borç düzeltmeleri	32.137.659	(8.183.692)	-	23.953.967
Kıdem tazminatı karşılığı	40.456.326	(17.983.986)	(6.446.496)	16.025.844
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	3.179.731	2.761.917	-	5.941.648
Mali Zarar	3.200.709	(3.200.709)	-	-
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	(591.325)	903.345	-	312.020
Maaş promosyon düzeltmeleri	79.511	(989.907)	-	(910.396)
Diğer alacak düzeltme farkları	255.252	(4.536.615)	-	(4.281.363)
Şüpheli ticari alacaklar	1.399.942	507.480	-	1.907.422
Dava karşılıkları	1.298.107	(360.462)	-	937.645
Doktor hakediş prim düzeltmesi	504.668	(297.220)	-	207.448
Stok düzeltmeleri	(759.922)	(2.343.771)	-	(3.103.693)
Şüpheli diğer alacaklar	446.672	(137.297)	-	309.375
Diğer düzeltmeler	46.130	270.390	-	316.520
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net	**181.290.585**	**(117.631.419)**	**(6.446.496)**	**57.212.670**

	31 Aralık 2022	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilen kısım	31 Aralık 2023
Duran varlık düzeltmeleri	(114.509.667)	49.940.100	-	(64.569.567)
İndirimli kurumlar vergisi	174.273.249	(10.066.557)	-	164.206.692
Finansal borç düzeltmeleri	267.382	31.870.277	-	32.137.659
Mali Zarar	38.042.839	(34.842.130)	-	3.200.709
Kıdem tazminatı karşılığı	23.001.158	4.648.957	12.806.211	40.456.326
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	3.548.052	(368.321)	-	3.179.731
Stok düzeltmeleri	365.124	(1.125.046)	-	(759.922)
Şüpheli ticari alacaklar	1.930.721	(530.779)	-	1.399.942
Dava karşılıkları	1.352.985	(54.878)	-	1.298.107
Şüpheli diğer alacaklar	-	446.672	-	446.672
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	-	(591.325)	-	(591.325)
Diğer düzeltmeler	(730.563)	776.693	-	46.130
Diğer alacak düzeltme farkları	(56.285)	311.537	-	255.252
Doktor hakediş prim düzeltmesi	676.674	(172.006)	-	504.668
Maaş promosyon düzeltmeleri	808.644	(729.133)	-	79.511
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net	**128.970.313**	**39.514.061**	**12.806.211**	**181.290.585**

28. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024	1 Ocak 2023 31 Aralık 2023
Net dönem kârı (Ana ortaklık payı)	239.780.539	465.147.842
Ağırlıklı ortalama hisse adedi	90.246.575	36.000.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	**2,6569**	**12,9208**

Pay başına kâr/(zarar), Ana Ortaklık dönem kârı/(zararının) yeniden düzenlenmiş nominal değeri 1 TL olan hisse sayısına bölünmesiyle hesaplanmaktadır.

29. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	60.905.617	-	33.239.714	-
Sevgi Vakfı	-	110.501.589	-	86.950.255
Diğer	4.885.761	-	293.132	-
Toplam	**65.791.378**	**110.501.589**	**33.532.846**	**86.950.255**

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

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	21.492.217	-	19.214.147	-
Diğer	1.266.678	-	5.538.112	-
Toplam	**22.758.895**	**-**	**24.752.259**	**-**

İlişkili Taraflara Borçlar	31 Aralık 2024		31 Aralık 2023	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Etlik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	5.729.797	-	13.518.924	-
Diğer	7.589.843	338.921	2.186.163	308.126
Toplam	**13.319.640**	**338.921**	**15.705.087**	**308.126**

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan gelir ve gider bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Gelir/(Gider)	1 Ocak 2024 31 Aralık 2024		1 Ocak 2023 31 Aralık 2023	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM	319.981.012	-	177.893.134	-
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.	9.692.807	(50.177.506)	1.045.181	(52.301.935)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	-	(40.434.982)	-	(33.303.553)
Toplam	**329.673.819**	**(90.612.488)**	**178.938.315**	**(85.605.488)**

30. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	65.791.378	520.017.085	110.501.589	22.143.036	48.901.431	49.549.005
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	65.791.378	520.017.085	110.501.589	22.143.036	48.901.431	49.549.005
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*8.120.239*	-	*1.237.500*	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(8.120.239)*	-	*(1.237.500)*	-	-

31 Aralık 2023	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	33.532.846	450.037.744	86.950.255	48.987.804	36.015.520	18.292.651
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	33.532.846	450.037.744	86.950.255	48.987.804	36.015.520	18.292.651
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	*6.393.597*	-	*1.786.687*	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	*(6.393.597)*	-	*(1.786.687)*	-	-

Likidite Riski;

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

31 Aralık 2024							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	989.864.971	1.134.066.427	224.741.153	556.213.041	324.807.046	28.305.187	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	40.638.597	51.045.799	12.322.038	27.078.785	11.644.976	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	95.815.868	222.286.471	13.064.542	45.250.997	139.214.965	24.755.967	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	283.480.626	315.218.827	161.076.822	154.142.005	-	-	-
Diğer borçlar	901.901	901.901	-	901.901	-	-	-
Borç karşılıkları	3.750.579	3.750.579	-	3.750.579	-	-	-
Diğer yükümlülükler	21.959.426	21.959.426	21.959.426	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	87.869.969	87.869.969	-	23.766.593	-	-	64.103.376

31 Aralık 2023							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	534.829.362	612.742.183	33.893.514	449.427.530	129.421.139	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	99.326.557	124.763.251	22.873.716	28.333.149	73.556.386	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	127.614.386	296.056.928	7.646.080	70.610.097	217.800.751	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	327.282.887	330.182.648	168.723.334	161.459.314	-	-	-
Diğer borçlar	1.251.826	1.251.826	-	1.251.826	-	-	-
Borç karşılıkları	5.194.738	5.194.738	-	5.194.738	-	-	-
Diğer yükümlülükler	24.471.724	24.471.724	24.471.724	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	174.544.227	174.544.227	-	12.718.924	-	-	161.825.303

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Aralık 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	9.492.216	145.933	118.239
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	15.107.871	428.224	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**24.600.087**	**574.157**	**118.239**
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)	**24.600.087**	**574.157**	**118.239**
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	113.544.706	3.218.360	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**113.544.706**	**3.218.360**	**-**
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	176.401.500	5.000.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**176.401.500**	**5.000.000**	**-**
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**289.946.206**	**8.218.360**	**-**
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)	**(265.346.119)**	**(7.644.203)**	**118.239**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**(280.453.990)**	**(8.072.427)**	**118.239**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Aralık 2023		ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	3.267.858	55.813	19.045
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	-	-	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**3.267.858**	**55.813**	**19.045**
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)	**3.267.858**	**55.813**	**19.045**
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**-**	**-**	**-**
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)	**-**	**-**	**-**
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)	**3.267.858**	**55.813**	**19.045**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**3.267.858**	**55.813**	**19.045**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2023: %20).

31 Aralık 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(53.937.955)	53.937.955
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(53.937.955)	53.937.955
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	868.730	(868.730)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	868.730	(868.730)
TOPLAM (3+6)	(53.069.225)	53.069.225

31 Aralık 2023	Kâr/(Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	474.439	(474.439)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	474.439	(474.439)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	179.132	(179.132)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	179.132	(179.132)
TOPLAM (3+6)	653.570	(653.570)

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

31 Aralık 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülüklere sahiptir. Şirket, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

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

31 Aralık 2024 Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar	-	-	83.621.000
Arsa ve binalar	-	-	396.257.197
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	234.822.215
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	92.795.801

31 Aralık 2023 Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı varlıklar	-	-	73.192.818
Arsa ve binalar	-	-	380.916.902
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	234.822.216
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	30.520.904

32. NET PARASAL POZİSYON KAZANÇLARI / (KAYIPLARI)'NA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	31 Aralık 2024
Finansal yatırımlar	47.426.257
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	(130.273)
Stoklar	18.077.672
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	(644.813)
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	288.298
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9.381.437
Maddi duran varlıklar	245.465.345
Kullanım hakkı varlıkları	138.395.756
Maddi olmayan duran varlıklar	173.644.161
Kiralama işlemlerinden borçlar	(3.327.917)
Ertelenmiş gelir	6.247.835
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	319.873
Ertelenmiş gelirler	292.052
Sermaye düzeltmesi farkları	(103.203.625)
Geri alınmış paylar (-)	14.278.565
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	35.108.860
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(24.901.987)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	(406.860.579)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	
Hasılat	(280.874.813)
Satışların maliyeti (-)	314.906.925
Genel yönetim giderleri (-)	7.788.925
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	6.856.748
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	6.051.883
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	4.969.702
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	71.190.423
Finansman gelirleri	(7.311.069)
Finansman giderleri (-)	36.836.367
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	62.460.468
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	**372.732.476**

33. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirket'in geri alım programı çerçevesinde sahip olduğu toplam 6.681.952 adet hisse, 31.01.2025 tarihinde 21 TL birim fiyatla yerli kurumsal yatırımcılara özel emir yoluyla satılmıştır. Söz konusu hisselerin birim maliyeti 13,20 TL olup, gerçekleştirilen satıştan 52 milyon TL tutarında kâr elde edilmiştir.

Şirket'in fon kullanıcısı, Kuveyt Türk Yatırım Menkul Değerler AŞ'nin yetkili yatırım kuruluşu olarak yer alacağı, yurtiçinde, halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere, %100 Yönetim Sözleşmesine Dayalı Yapıda; 150.000.000 Türk Lirası ve 300.000.000 Türk Lirası tutarındaki kira sertifikaları ihracına ilişkin Sermaye Piyasası Kurulu'na 07/01/2025 tarihinde yapmış olduğu Tertip İhraç başvuruları Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylanmıştır. 17.01.2025 tarihinde 150.000.000 TL tutarındaki ilk yönetim sözleşmesine dayalı kira sertifika ihracını gerçekleştirmiş olup ödeme vadesi 16.05.2025'tir.