

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

01 Ocak 2015 – 30 Eylül 2015 Dönemi

Sınırlı Bağımsız Denetim Raporu

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT
A.Ş.'NİN****1 OCAK – 30 EYLÜL 2015 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.

Yönetim Kurulu'na

Giriş

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin ("Grup") 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide ara dönem finansal durum tablosu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait ara dönem konsolide kapsamlı gelir tablosu, konsolide öz sermaye değişim tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı notlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan finansal raporlama standartlarına uygun olarak hazırlanması ve dürüst bir şekilde sunumudur. Bizim sorumluluğumuz sınırlı bağımsız denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Bağımsız Denetimin Kapsamı

Sınırlı Bağımsız Denetim, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartları düzenlemelerine uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, esas olarak finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sınırlı bağımsız denetimin kapsamı, Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan bir bağımsız denetime kıyasla dardır ve sonuç olarak sınırlı bağımsız denetim, bir bağımsız denetimde tespit edilebilecek tüm önemli hususlardan haberdar olduğumuza ilişkin bir güvence sunmamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla finansal durumun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

15.11.2015, Ankara

Karar Bağımsız Denetim Danışmanlık SMMM A.Ş.

Member Firm of JHI Association

Ali Osman Eflatun

Sorumlu Ortak Başdenetçi

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU.....	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-45

	Dipnot No	30.09.2015	31.12.2014
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		44.184.837	41.422.051
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	641.982	463.806
Ticari Alacaklar	[6]	29.596.699	28.926.160
- İlişkili Taraf		931.428	669.055
- Diğer		28.665.271	28.257.105
Diğer Alacaklar	[7]	682.680	543.332
Stoklar	[8]	5.136.427	5.567.279
Peşin Ödenmiş Giderler	[16]	6.034.142	4.991.760
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[16]	426.202	-
Diğer Dönen Varlıklar	[16]	1.666.705	929.714
Duran Varlıklar		90.067.490	88.259.274
Diğer Alacaklar	[7]	60.844	57.224
Canlı Varlıklar	[9]	4.706.256	3.052.650
Maddi Duran Varlıklar	[10]	74.096.177	74.754.175
- Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar		8.150.302	8.127.841
- Diğer Duran Varlıklar		65.945.875	66.626.334
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[11]	9.416.316	10.052.193
- Şerefiye	[12]	1.969.390	1.969.390
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		7.446.926	8.082.803
Peşin Ödenmiş Giderler	[16]	279.972	343.032
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[24]	1.507.925	-
Toplam Varlıklar		134.252.327	129.681.325

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

30 Eylül 2015 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

KAYNAKLAR

Kısa Vadeli Yükümlülükler		37.255.166	42.397.256
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[5]	10.636.645	13.718.008
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[5]	4.761.054	5.366.450
Ticari Borçlar	[6]	13.904.431	16.281.523
- İlişkili Taraf		763.695	3.013.601
- Diğer		13.140.736	13.267.922
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[16]	4.670.467	4.290.284
Diğer Borçlar	[7]	367.654	510.874
- İlişkili Taraf		286.106	337.076
- Diğer		81.548	173.798
Ertelenmiş Gelirler	[16]	689.129	316.487
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	[24]	452.447	116.935
Kısa Vadeli Karşılıklar	[13]	361.803	198.503
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar		361.803	198.503
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[16]	1.411.536	1.598.192
Uzun Vadeli Yükümlülükler		32.496.323	26.762.852
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[5]	14.980.221	13.959.889
Ertelenmiş Gelirler	[16]	2.171.039	589.925
Uzun Vadeli Karşılıklar		1.244.652	1.006.628
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[15]	1.244.652	1.006.628
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	[16]	14.100.411	10.046.989
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	[24]	-	1.159.421
Özkaynaklar		64.500.838	60.521.217
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	[17]	61.178.827	59.437.076
Ödenmiş Sermaye		24.000.000	24.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(178.620)	-
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		27.881.171	28.173.852
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		29.062.701	29.062.701
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(1.181.530)	(888.849)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(163.008)	(532.808)
- Yabancı Para Çevrim Farkları		(163.008)	(532.808)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		1.269.712	947.880
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		5.326.320	5.153.542
Net Dönem Karı / Zararı		3.043.252	1.694.610
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	[17]	3.322.011	1.084.141
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		134.252.327	129.681.325

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

01 Ocak – 30 Eylül 2015 Dönemine Ait Kapsamlı Gelir Tablosu

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

	Dipnot No	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2015 30.09.2015	01.07.2014 30.09.2014
Kar veya Zarar Tablosu					
Hasılat	[18]	102.925.464	93.227.026	33.285.686	33.749.817
Satışların Maliyeti (-)	[18]	(91.506.055)	(85.541.121)	(29.969.478)	(32.568.396)
Brüt Kar (Zarar)		11.419.409	7.685.905	3.316.208	1.181.421
Genel Yönetim Giderleri (-)	[19]	(4.023.306)	(3.052.600)	(1.468.028)	(981.027)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[19]	(875.497)	(643.332)	(255.588)	(252.815)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[20]	579.527	544.990	9.303	227.824
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[21]	(1.581.461)	(1.137.289)	(230.150)	(41.528)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		5.518.672	3.397.674	1.371.745	133.875
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı (Zararı)		5.518.672	3.397.674	1.371.745	133.875
Finansman Gelirleri	[22]	1.279.885	1.746.308	458.292	825.774
Finansman Giderleri (-)	[23]	(3.659.164)	(4.154.128)	(1.443.029)	(1.068.820)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)		3.139.393	989.854	387.008	(109.171)
Vergi Gelir (Gideri)		2.141.729	278.524	967.032	24.146
Dönemin Vergi Gideri	[24]	(452.447)	(68.102)	(49.008)	46.845
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)	[24]	2.594.176	346.626	1.016.040	(22.699)
Dönem Net Karı (Zararı)		5.281.122	1.268.378	1.354.040	(85.025)
Dönem Kar / Zararının Dağılımı	[17]	5.281.122	1.268.378	1.354.040	(85.025)
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		2.237.870	(97.607)	612.374	(104.784)
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		3.043.252	1.365.985	741.666	19.759
Hisse Başına Kazanç	[25]	0,126802	0,056916	0,030903	0,000823
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014	01.07.2015 30.09.2015	01.07.2014 30.09.2014
Dönem Net Karı (Zararı)		5.281.122	1.268.378	1.354.040	(85.025)
<u>Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>	[17]	(292.681)	(153.231)	39.272	38.692
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm					
Kazançları/Kayıpları		(365.851)	(191.539)	49.091	48.364
Vergi Gelir/Gideri		73.170	38.308	(9.819)	(9.672)
<u>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</u>		369.800	(56.030)	110.300	(100.044)
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		369.800	(56.030)	110.300	(100.044)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		77.119	(209.261)	149.572	(61.352)
Toplam Kapsamlı Gelir		5.358.241	1.059.117	1.503.612	(146.377)
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı	[17]	5.358.241	1.059.117	1.503.612	(146.377)
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		2.196.841	2.510	611.688	(3.882)
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		3.161.400	1.056.607	891.924	(142.495)

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

01 Ocak – 30 Eylül 2015 Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar			
	Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	Pay İhraç Primleri	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOPLAM
01.01.2014	[17]	16.000.000	0	7.694.861	29.062.701	(534.267)	(32.004)	748.826	5.470.241	1.151.848	393.912	59.956.118
Bedelsiz sermaye artırım		8.000.000		(7.694.861)					(305.139)			0
Yabancı para çevrim farkları							(56.030)					(56.030)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazanç/(kayıpları)						(191.539)						(191.539)
Dönem karı transferi									1.151.848	(1.151.848)		0
Vergi geliri/gideri						38.308						38.308
Transferler								199.054	(199.054)			0
Nakit kar payı dağıtımı									(969.754)			(969.754)
Azınlık payları									5.400		(5.400)	0
Dönem karı / zararı										1.365.985	(97.607)	1.268.378
30.09.2014		24.000.000	0	0	29.062.701	(687.498)	(88.034)	947.880	5.153.542	1.365.985	290.905	60.045.481
01.01.2015	[17]	24.000.000	0	0	29.062.701	(888.849)	(532.808)	947.880	5.153.542	1.694.610	1.084.141	60.521.217
Dönem Karı Transferi				0				143.212	1.551.398	(1.694.610)		0
Yabancı Para Çevrim Farkları							369.800					369.800
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)						(365.851)						(365.851)
												0
Vergi Geliri/Gideri						73.170						73.170
Geri Alınan Paylar			(178.620)					178.620	(178.620)			(178.620)
Nakit kar payı dağıtımı									(1.200.000)			(1.200.000)
Dönem Karı / Zararı										3.043.252	2.237.870	5.281.122
30.09.2015		24.000.000	(178.620)	0	29.062.701	(1.181.530)	(163.008)	1.269.712	5.326.320	3.043.252	3.322.011	64.500.838

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

01 Ocak – 30 Eylül 2015 Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu

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

	Dipnot No	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		8.726.586	5.135.783
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Girişleri;		102.474.848	89.572.182
<i>Satılan Mallardan ve Hizmetlerden Elde Edilen Nakit Girişleri</i>	[18]	102.668.612	94.141.912
<i>Ticari Alacaklardaki Değişim</i>	[7]	(193.764)	(4.569.730)
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Çıkışları;		(94.869.185)	(83.908.770)
<i>Mal Ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler</i>	[18]	(85.916.859)	(80.560.976)
<i>Stoklardaki Değişim</i>	[9]	(1.486.597)	1.033.902
<i>Ticari Borçlardaki Değişim</i>	[7]	(2.566.926)	(753.866)
<i>Faaliyet Giderlerinden Nakit Çıkışları</i>	[19]	(4.898.803)	(3.627.830)
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları;		7.605.663	5.663.412
Diğer Gelir ve Karlardan Nakit Girişleri	[20]	444.257	917.208
Diğer Gider ve Zararlardan Nakit Çıkışları	[21]	(1.584.613)	(982.485)
Finansman Gelirlerinden Nakit Girişleri	[22]	83.313	621.299
Finansman Giderlerinden Nakit Çıkışları	[23]	(2.183.968)	(2.799.932)
Diğer Varlık ve Yükümlülüklerden Nakit Akışları	[8,15]	4.814.381	1.784.383
Vergi Ödemeleri/İadeleri	[24]	(452.447)	(68.102)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(4.503.363)	(3.949.533)
Yatırım Faaliyetinden Nakit Girişleri;		234.387	128.455
<i>Maddi - Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	[10,11]	234.387	128.455
<i>Yatırım Faaliyetinden Nakit Çıkışları;</i>		(4.737.750)	(4.077.988)
<i>Maddi - Maddi Olmayan Duran Varlık Satışından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	[10,11]	(4.737.750)	(4.077.988)
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(4.045.047)	(718.624)
<i>Kısa Vadeli Finansal Borçlardan Nakit Giriş/Çıkışları (net)</i>		(3.043.915)	1.699.626
<i>Uzun Vadeli Finansal Borçlardan Nakit Giriş/Çıkışları (net)</i>		1.117.893	(401.938)
<i>Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Net Değişim</i>		(740.405)	(1.046.558)
<i>Ödenen Temettüleri</i>		(1.200.000)	(969.754)
<i>Geri Alınan Paylara Yapılan Ödemeler</i>		(178.620)	-
D. Kur Farklarının Nakit ve Nakit Benzerlerine Etkisi		-	-
E. Faaliyetlerden Sağlanan Nakit Akımları		178.176	467.626
F. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	463.806	1.952.102
G. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[3]	641.982	2.419.728

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 General Tevfik Sağlam Caddesi No: 119 Etlik/Ankara'dır.

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2015		31.12.2014	
	TL	%	TL	%
A Grubu	193.208	0,81	193.208	0,81
B Grubu	23.806.792	99,19	23.806.792	99,19
Toplam	24.000.000	100	24.000.000	100

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

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

B grubu hisseler her hangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

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

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		30.09.2015	31.12.2014
Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.	Sağlık hizmeti	50,99	50,99
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda ith. İhr. A.Ş	Süt üretimi ve hayvancılık	73,62	73,62
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık hizmeti	95,00	95,00

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 2.900 m2 kapalı alan üzerinde 5 katlı hastane binası 1999 yılında 15 yıllığına kiralanmıştır, 2014 yılında kira sözleşmesi 5+5 yıl olarak yenilenmiştir. Hastanede 2 ameliyathane, 2 doğumhane, 3 Yeni doğan yoğun bakım kuvüzü, 3 yoğun bakım yatağı ve 31 hasta yatağı mevcut olup toplam 37 yatak 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 Sincan Hastanesi;

Ankara'nın Sincan ilçesinde 17.500 m2 kapalı alana kurulu olan 8 katlı hastane binası Şirket'in kendisine aittir. Hastanede 6 tam teşekküllü ameliyathane, Hava Ambulansı ile gelecek hastaları kabul etmek üzere bir adet helikopter pisti bulunmaktadır. Hastane bünyesinde 38 yataklı Genel Yoğun Bakım, 10 yataklı Kalp Damar Yoğun Bakım Ünitesi, 4 yataklı Koroner Yoğun Bakım ve 15 adet kuvüzlü Yenidoğan Yoğun Bakım Ünitesi ve 134 hasta yatağı mevcut olup toplam 201 yatak kapasitesine sahiptir.

Hastane, 2008 yılı Ağustos ayında Türk Standartları Enstitüsü tarafından verilen TS EN ISO 9001:2008 Kalite Yönetimi Sistemi Belgesi'ni almıştır.

Hastane 12.07.2010 yılında Sağlık Bakanlığı ile Unicef tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesini almaya hak kazanmıştır.

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

Van'ın Merkezin de yaklaşık 12.500 m2 kapalı alana kurulu olan 9 katlı hastanede 5 tam teşekküllü ameliyathane, Hastane bünyesinde 21 yataklı genel yoğun bakım, 3 yataklı Kalp Damar Yoğun Bakım Ünitesi, 20 yataklı Koroner Yoğun Bakım, 64 kuvüzlü yeni doğan Yoğun Bakım Ünitesi ve 99 hasta yatağı mevcut olup toplam 207 yatak kapasitesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

Van'ın Merkezin de yaklaşık 4.500 m2 kapalı alana kurulu olan 5 katlı hastanede 2 adet ameliyathane, 5 yataklı genel yoğun bakım, 17 kuvüzlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 30 hasta yatağı mevcut olup toplam 54 yatak kapasitesine sahiptir. Hastane 25.02.2013 tarihinde faaliyete geçmiştir.

Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti.

Irak-Erbil şehrinde 13.05.2013 tarihinde toplam 12.000 USD (15.000.000 Irak Dinarı) sermaye ile kurulan şirkete %95 oranında kurucu ortak sıfatıyla iştirak edilmiştir. Görüntüleme ve tanı merkezi hizmeti vermek üzere kurulan şirket, yaklaşık 2.000 m2 kapalı alanda 23.09.2013 tarihinden itibaren faaliyet göstermektedir. Merkezde Radyoloji ve Laboratuvar birimleri bulunmaktadır.

Laboratuvarlar;

Hastanelerin bünyesinde bulunan laboratuvarlar, merkezi Almanya'da bulunan İNSTAND-RV üyesidir ve Harici Kalite Kontrol Programları ile laboratuvar cihazları ve ölçüm sonuçlarının güvenilirliği düzenli olarak kontrol edilmektedir.

Tıbbi Birimler;

Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyet, Beyin ve Sinir Cerrahi, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dermatoloji, Fiziksel Tıp ve Rehabilitasyon, Gastroenteroloji, Genel Cerrahi, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, Hematoloji, İç Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyoloji, Kalp ve Damar Cerrahisi, Kulak Burun Boğaz, Nöroloji, Nefroloji, Ortopedi ve Travmatoloji, Tıbbi Onkoloji, Üroloji, Diş Hekimliği, Göğüs Cerrahisi, Psikiyatri.

Personel:

Görev	30.09.2015	31.12.2014
Doktor	165	168
Sağlık Hizmetleri (Hemşire, ATT, Ebe, Sağlık Memuru, Sağlık Tek. Eczacı, Diyetisyen vb.)	561	542
Sağlık Destek Hizmetleri (Sağlık Destek Personeli, Hasta İlişkileri)	380	346
İdari Destek Hizmetleri	285	271
İdari Kadro	79	75
Veteriner ve İşçiler	11	9
İnşaat Mühendisi ve İşçiler	-	12
Toplam	1.481	1.423

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR**2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar****2.1.1.1. Yasal Defterler ve Finansal Tablolar:**

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete'de yayımlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 Sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("II-14.1 Sayılı Tebliğ") uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur. Şirket 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlamıştır.

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

Grup, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

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

2.1.2. Konsolidasyon Esasları:

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		30.09.2015	31.12.2014
Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.	Sağlık Hizmeti	50,99	50,99
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İthalat ve İhracat A.Ş.	Süt Üretimi ve Hayvancılık	73,62	73,62
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95,00	95,00

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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 öz sermaye 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 öz sermaye 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.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

2.1.3. Fonksiyonel Para Birimi;

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

2.1.4. Uygunluk Beyanı;

Grup'un ilişikteki finansal tabloları 15.11.2015 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5. Netleştirme / Mahsup

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

2.1.6. 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 Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

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

2.1.7. Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları:

Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki (TFRS) değişiklikler

(a) 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TMS 19'daki değişiklik, "Tanımlanmış fayda planları"; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- Yıllık iyileştirmeler 2010-2012 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- Yıllık iyileştirmeler 2011-2013 Dönemi; 1 Temmuz 2014 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

(b) 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

- TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar"daki değişiklik; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TMS 16 "Maddi duran varlıklar", ve TMS 41 "Tarımsal faaliyetler", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.
- TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TFRS 14, "Düzenleyici erteleme hesapları"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TMS 27 "Bireysel finansal tablolar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve is ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- Yıllık İyileştirmeler 2014 Dönemi; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TMS 1 "Finansal Tabloların Sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve is ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılat"; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Grup, cari dönemde KGK tarafından yayınlanan yeni ve revize edilmiş standartlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

2.2. 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 karşılaştırmalı 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.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Grup nakit ve nakit benzerlerinde sınıfladığı kredi kartı alacaklarını ticari alacaklar içinde yeniden sınıflamıştır.

Grup kira gelirlerini diğer gelirlerden hasılat kalemine yeniden sınıflamıştır.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat:

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

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

2.3.2. Stoklar:

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

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değeri net gerçekleşebilir değeri; 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.

2.3.3. Canlı Varlıklar

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

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

2.3.4. Maddi Duran Varlıklar:

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

Grup, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır

Grup, 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.

Grup'un 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 – 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 – 20 Yıl

2.3.5. Maddi Olmayan Duran Varlıklar:

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

Lokman Hekim Van A.Ş.'nin işletmekte olduğu Lokman Hekim Van Hastanesi ve Lokman Hekim Hayat Hastanesi için satın alınan doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları Maddi olmayan duran varlıklarda "Haklar" 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.

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

Grup maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -15 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir.

2.3.6. Şerefiye:

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

2.3.7. 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 tespitini yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

Ancak böyle bir değer düşüklüğünün varlığı söz konusu değildir.

2.3.8. Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

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

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

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

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

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

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

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

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

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

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

2.3.9. 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 tekrarlanacağını varsayılır ve toplam yük bu oranda azaltılır.

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

2.3.10. Vergilendirme:

İlişkideki 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 karların 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.

2.3.11. 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.

İlişkili taraf kapsamında değerlendirilen şirketler ve ilişki düzeyleri aşağıdaki gibidir;

- Afşar Matbaacılık; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Akgül Grup Gıda Ltd. Şti; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- B Ajans Medya Yayın ve Org. San. Tic. Ltd. Şti.; Şirketin sahipleri dolaylı olarak Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Bilgen İnşaat Konf. Taahhüt Tic Ltd. Şti.; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Çetin Matbaacılık; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Sti. ; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Özdemir İnşaat; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Pozitron Sağlık Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti.; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Şekerciler Gıda Tic.Ltd. Şti.; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Koç Medikal; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Özkanlar Paz. İth. İhr. Gıda Mad. Tic. Ltd. Şti.; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Medisina Sağlık A.Ş.; Şirketin sahipleri Lokman Hekim A.Ş.'nin ortağıdır.
- Van Divan Sağlık Eğitim Turizm Sanayi Ticaret A.Ş. ; Şirketin sahipleri Lokman Hekim Van A.Ş.'nin ilişkili tarafıdır.
- Safi Sağlık Sanayi Ticaret A.Ş. ; Şirketin sahipleri Lokman Hekim Van A.Ş.'nin ilişkili tarafıdır.

2.3.12.Borçlanma Maliyetleri;

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtf'a 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.

2.3.13.Hisse Başına Kazanç / (Zarar);

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

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

2.3.14.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.

2.3.15. 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 karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.3.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir. 30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2015		31.12.2014	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	3,0433	3,0488	2,3189	2,323
Avro	3,4212	3,4324	2,8207	2,8258

2.3.17. 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 hakedişleri
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

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

	01.01.2015-30.09.2015		01.01.2014-30.09.2014	
	Tutar	%	Tutar	%
Etlik Hastanesi hizmet satışlar	20.197.546	20	18.078.594	21
Ankara Hastanesi hizmet satışlar	38.762.323	39	37.225.649	44
Van Hastanesi hizmet satışları	32.497.530	33	26.192.203	31
Hayat Hastanesi hizmet satışları	6.890.140	7	3.131.565	4
Erbil Tanı Merkezi hizmet satışları	914.086	1	650.962	1
Toplam Satışlar	99.261.625	100	85.278.973	100

	01.01.2015-30.09.2015		01.01.2014-30.09.2014	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'na yapılan satışlar	65.640.333	66	58.641.232	69
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	33.621.292	34	26.637.741	31
Toplam Satışlar	99.261.625	100	85.278.973	100

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Sağlık hizmeti satışları	99.261.625	85.278.973
Canlı varlık, süt satışları	1.634.775	1.617.830
İnşaat satış gelirleri	1.568.067	5.905.445
Kira gelirleri	460.997	424.778
Toplam	102.925.464	93.227.026

	30.09.2015		31.12.2014	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar (*)	23.635.273	77	25.763.519	89
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	6.768.882	23	3.162.641	11
Toplam Alacaklar	30.404.155	100	28.926.160	100

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

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Tedavi türlerine göre hasılat aşağıdaki gibidir;

	01.01.2015 - 30.09.2015			01.01.2014-30.09.2014		
	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)
Ayakta Tedavi	587.837	40.697.266	41	574.773	38.375.538	45
Yatarak Tedavi	35.710	58.564.359	59	33.253	46.903.435	55
Toplam	623.547	99.261.625	100	608.26	85.278.973	100

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2015	31.12.2014
Nakit	149.986	341.504
Bankalar	491.996	122.302
Toplam	641.982	463.806

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2015	31.12.2014
Kısa vadeli krediler	8.735.024	11.173.543
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	4.761.054	5.366.450
Finansal kiralama borçları	1.901.621	2.544.465
- Finansal kiralama borçları	2.226.162	2.907.903
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(324.541)	(363.438)
Toplam	15.397.699	19.084.458
Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2015	31.12.2014
Uzun vadeli krediler	13.079.288	11.961.395
Finansal kiralama borçları	1.900.933	1.998.494
- Finansal kiralama borçları	2.212.183	2.265.170
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(311.250)	(266.676)
Toplam	14.980.221	13.959.889

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	30.09.2015	31.12.2014
0 - 3 ay	10.241.722	13.214.135
3 - 12 ay	3.254.356	3.325.858
1 - 5 yıl	13.079.288	11.961.395
Toplam	26.575.366	28.501.388
Finansal Kiralamalar	30.09.2015	31.12.2014
0 - 3 ay	678.889	656.950
3 - 12 ay	1.222.732	1.887.515
1 - 5 yıl	1.900.933	1.998.494
Toplam	3.802.564	4.542.959

Krediler için 59.365.000 TL tutarında ipotek ve teminat senedi verilmiştir (31.12.2014–59.830.000 TL).

6. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

	30.09.2015	31.12.2014
Ticari alacaklar	26.287.502	26.625.641
Alacak senetleri	415.965	475.446
Alacak reeskontu	(631.105)	(806.158)
Şüpheli ticari alacaklar	845.716	1.147.438
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(845.716)	(1.147.438)
Kredi kartı alacakları	2.592.909	1.962.176
İlişkili taraflardan alacaklar	931.428	669.055
Toplam	29.596.699	28.926.160

Vadeli alacakların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı % 10'dir. (31.12.2014: %10).

Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür. (31.12.2014– 40 gün)

Şüpheli alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibi olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.

	30.09.2015	31.12.2014
Dönembası	1.147.438	968.515
Değersiz alacaklar, Tahsilat/İptaller	(666.946)	(56.051)
Dönem içi ilaveler	365.224	234.974
Dönem Sonu	845.716	1.147.438

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Büyük alacaklar bazında şirketin alacakları aşağıdaki gibidir;

	30.09.2015		31.12.2014	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar (*)	23.635.273	77	25.763.519	89
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	6.768.882	23	3.162.641	11
Toplam Alacaklar	30.404.155	100	28.926.160	100

	30.09.2015	31.12.2014
Ticari borçlar	6.481.411	8.252.646
Borç senetleri	6.916.550	5.484.162
Borç reeskontları	(300.098)	(489.932)
Diğer ticari borçlar	42.873	21.046
İlişkili taraflara ticari borçlar	763.695	3.013.601
Toplam	13.904.431	16.281.523

Vadeli borçların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı % 10'dir (31.12.2014– %10)

7. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

	30.09.2015	31.12.2014
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	25.156	-
Diğer Çeşitli Alacaklar	657.524	543.332
Toplam	682.680	543.332

	30.09.2015	31.12.2014
Uzun Vadeli Diğer Alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	60.844	57.224
Toplam	60.844	57.224

	30.09.2015	31.12.2014
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		
Ortaklara borçlar	286.106	203.110
İlişkili taraflara diğer borçlar	-	133.966
Muhtelif borçlar	81.548	173.798
Toplam	367.654	510.874

8. STOKLAR

	30.09.2015	31.12.2014
Tıbbi malzeme stokları	1.855.710	1.649.830
Stoklar içindeki finansman gideri	(58.820)	(68.813)
Yem stokları	186.939	391.177
Yapılmakta olan konutlar	2.977.313	3.568.070
Diğer Stoklar	175.285	27.015
Toplam	5.136.427	5.567.279

Stok maliyeti hesaplamasında ortalama maliyet kullanılmakta olup, net gerçekleşebilir değerden gösterilen stok bulunmamaktadır.

Dönem sonunda mevcut stoklar içindeki 58.820 TL'lik vade farkı finansal giderler içerisinde raporlanmıştır (31.12.2014– 68.813 TL).

9. CANLI VARLIKLAR

Canlı Varlıklar	30.09.2015	31.12.2014
Besi hayvanları	4.487.800	3.052.650
Hasat edilmemiş tarımsal ürünler	218.456	-
Toplam	4.706.256	3.052.650

Besi Hayvanları	30.09.2015	31.12.2014
Kayıtlı değeri	4.245.659	2.961.856
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	242.141	90.794
Toplam	4.487.800	3.052.650

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 18.391 TL'lik artış olmuştur. (30.09.2014: Besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 630.505 TL artış olmuştur.)

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Hasat Edilmemiş Tarımsal Ürünler (*)	30.09.2015	31.12.2014
Kayıtlı değeri	108.653	-
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	109.803	-
Toplam	218.456	-

*Hasat edilmemiş tarımsal ürünler mısır, silajlık mısır yonca, yonca silajı, sap kalemlerinden oluşmaktadır.

Tarımsal ürünlerin gerçeğe uygun değerinden tahmini pazar yeri maliyetlerinin düşülerek ilk muhasebeleştirilmesi sırasında doğan kazanç veya zarar ile ilgili varlığın gerçeğe uygun değerindeki değişiklikten doğan kazanç veya zarar, olduğu dönem kar veya zararında gösterilmektedir.

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2015	Girişler	Çıkışlar	Çevirim Farkları	30.09.2015
Arsa ve Araziler	12.266.000	1.196.000	-	-	13.462.000
Binalar	37.198.258	285.838	-	-	37.484.096
Makine Tesis ve Cihazlar	11.171.991	10.780	-	-	11.182.771
Taşıtlar	571.051	15.254	(19.157)	-	567.149
Döşeme ve Demirbaşlar	20.280.222	1.314.234	(210.906)	-	21.383.549
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	12.965.873	1.282.399	-	-	14.248.272
Diğer Maddi Duran Varlıklar	564.021	99.919	-	-	663.940
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-	-	-	-
Toplam	95.017.415	4.204.424	(230.063)	-	98.991.777
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2015	Amortisman Gideri	Çıkışlar	Çevirim Farkları	30.09.2015
Binalar	(966.038)	(612.626)	-	-	(1.578.664)
Makine Tesis ve Cihazlar	(4.824.832)	(696.077)	-	-	(5.520.909)
Taşıtlar	(189.978)	(75.577)	17.600	-	(247.956)
Döşeme ve Demirbaşlar	(9.083.990)	(1.997.019)	40.814	-	(11.040.195)
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	(4.838.032)	(1.259.938)	-	-	(6.097.970)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(360.370)	(49.536)	-	-	(409.906)
Toplam	(20.263.239)	(4.690.773)	58.414	-	(24.895.600)
Net Değer					74.096.177

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2014	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
Arsa ve Araziler	12.266.000	-	-	12.266.000
Binalar	35.183.482	2.014.775	-	37.198.257
Makine Tesis ve Cihazlar	11.010.091	161.900	-	11.171.991
Taşıtlar	665.529	150.722	(245.200)	571.051
Döşeme ve Demirbaşlar	18.799.828	1.500.081	(19.688)	20.280.221
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	11.165.138	1.800.735	-	12.965.873
Diğer Maddi Duran Varlıklar	555.801	11.837	(3.617)	564.021
Yapılmakta Olan Yatırımlar	89.639	-	(89.639)	-
Toplam	89.735.508	5.640.050	(358.143)	95.017.414
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2014	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2014
Binalar	(229.779)	(736.259)	-	(966.038)
Makine Tesis ve Cihazlar	(3.904.548)	(920.284)	-	(4.824.832)
Taşıtlar	(117.604)	(83.526)	11.152	(189.978)
Döşeme ve Demirbaşlar	(6.528.448)	(2.563.968)	8.426	(9.083.990)
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	(3.369.139)	(1.468.893)	-	(4.838.032)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(309.019)	(51.351)	-	(360.370)
Toplam	(14.458.537)	(5.824.280)	19.578	(20.263.239)
Net Değer	75.276.971			74.754.175

Arsa ve binalar üzerindeki ipotek tutarı 59.365.000 TL'dir. (31.12.2014– 59.825.000 TL). Duran varlıkların toplam sigorta tutarı 426.588.118 TL'dir (31.12.2014– 406.246.683 TL).

Şirket'in Ankara ili Sincan ilçesindeki ruhsatlı ve iskânlı hastane binasının (Lokman Hekim Sincan Hastanesi) arsasının üzerinde TEDAŞ lehine 1 TL'lik 99 yıllığına trafonun kira şerhi mevcuttur.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2015	Girişler	Çıkışlar	30.09.2015
Özel Maliyetler	2.788.471	528.704	(4.325)	3.312.850
Haklar	8.024.237	4.623	-	8.028.860
Toplam	10.812.708	533.327	(4.325)	11.341.710
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2015	Amortisman Gideri	Çıkışlar	30.09.2015
Özel Maliyetler	(1.106.582)	(387.858)	-	(1.494.440)
Haklar	(1.623.323)	(777.021)	-	(2.400.344)
Toplam	(2.729.905)	(1.164.879)	-	(3.894.784)
Net Değer	8.082.803			7.446.926

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2014	Girişler	Çıkışlar	31.12.2014
Özel Maliyetler	2.155.826	632.645	-	2.788.471
Haklar	8.024.237	-	-	8.024.237
Toplam	10.180.063	632.645	-	10.812.708
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2014	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31.12.2014
Özel Maliyetler	(720.564)	(386.018)	-	(1.106.582)
Haklar	(587.808)	(1.035.515)	-	(1.623.323)
Toplam	(1.308.372)	(1.421.532)	-	(2.729.905)
Net Değer	8.871.691			8.082.803

Haklarda raporlanan 4.270.000 TL doktor kadro bedellerinden oluşmaktadır.

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

12. ŞEREFİYE

	30.09.2015	31.12.2014
Şerefiye	1.969.390	1.969.390
Toplam	1.969.390	1.969.390

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar – 30.09.2015	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	845.716	(845.716)
Şirket aleyhine, işçilik hizmetinden doğan alacaklar	1.205.381	(361.803)
Davalar ve Karşılıklar - 31.12.2014	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	1.147.438	(1.147.438)
Şirket aleyhine, işçilik hizmetinden doğan alacaklar	1.085.601	(198.503)

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***Koşullu Yükümlülükler;**

Türü	Verildiği Yer	30.09.2015	31.12.2014
Verilen Teminat Mektubu	Başkent Elkt Dağ. A.Ş.	34.218	44.218
Verilen Teminat Mektubu	Enerjisa	60.000	60.000
Verilen Teminat Mektubu	Altı Mimarlık	-	5.000
Verilen Teminat Mektubu	14. Asliye Hukuk Mahkemesi	69.581	69.581
Verilen Teminat Mektubu	Mamak Belediyesi	28.500	70.100
Verilen Teminat Mektubu	Keçiören Belediyesi	14.040	14.040
Verilen Teminat Mektubu	Türk Telekom	9.448	9.448
Verilen Teminat Mektubu	Başkent Doğalgaz	258.000	258.000
Verilen Teminat Senedi	Alternatif İnşaat A.Ş.	-	100.000 €
Verilen Teminat Mektubu	Başkent Edaş	10.000	-
Verilen İpotekler(Kredi)	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	4.300.000	4.300.000
Verilen İpotekler(Kredi)	Vakıfbank A.Ş.	52.240.000	52.240.000
Verilen Teminat Mektubu	Aksa Doğalgaz A.Ş.	106.148	106.148
Verilen İpotekler (Kredi)	Ziraat Bankası	2.825.000	3.290.000
Verilen Teminat Mektubu	Aksa Van Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	142.054	-
Verilen Teminat Mektubu	Van Gölü Elektrik Perakende Satış A.Ş.	63.000	-
Verilen Teminat Mektubu	Ankara 8. Asliye Hukuk Mahkemesi	16.148	-
Toplam Karşılığı		60.176.137	60.748.605

Türü	Alındığı Yer	30.09.2015	31.12.2014
Alınan teminat çek ve senetler	Müşteri	1.634.000	1.874.119
Alınan teminat çek ve senetler	Müşteri	147.810 €	45.500 €
Alınan teminat mektupları	Müşteri	395.120	200.000
Toplam TL Karşılığı		2.534.808	2.202.692

14. TAAHHÜTLER

	30.09.2015	31.12.2014
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	60.176.137	60.748.605
B Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
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	60.176.137	60.748.605

Konsolidasyon kapsamına alınan şirketlerin, banka kredileri için birbirleri lehine verdikleri çapraz kefaleti bulunmaktadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2015	31.12.2014
Kıdem tazminatı karşılığı	1.042.491	687.434
İzin karşılığı	202.161	319.194
Toplam	1.244.652	1.006.628

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %5 (31.12.2014: %5) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %9 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tavanı 3.828,33TL'dir (31.12.2014– 3.541 TL)

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2015	31.12.2014
Çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Zam oranı	5%	5%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	85%	90%
İskonto Oranı	9%	8%

Kıdem tazminatında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2015	31.12.2014
Dönembaşı	687.434	596.084
Ödemeler	(276.830)	(578.666)
Faiz maliyeti	45.513	42.852
Cari hizmet maliyeti	220.522	183.938
Aktüeryal kazanç / zararlar	365.851	443.227
Dönem sonu	1.042.491	687.434

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

İzin karşılığı:

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

İzin karşılığında dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2015	31.12.2014
Dönembaşı	319.194	291.995
Ödemeler / İptaller	(117.033)	-
İlaveler	-	27.199
Dönemsonu	202.161	319.194

16. DİĞER DÖNEN – DURAN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER, PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ VARLIKLAR, ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR, ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler, Gelir Tahakkuklar	30.09.2015	31.12.2014
Verilen sipariş avansları	1.596.470	736.111
Gelecek aylara ait giderler	253.972	328.801
Faturalandırılmamış hizmet gelir tahakkuku	4.183.700	3.926.848
Toplam	6.034.142	4.991.760
Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30.09.2015	31.12.2014
Peşin Ödenen Vergi ve Fonlar	426.202	-
Toplam	426.202	-
Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2015	31.12.2014
Devreden KDV	452.392	459.512
İş avansları	1.176.420	461.052
Personel avansları	37.893	9.150
Toplam	1.666.705	929.714
Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	30.09.2015	31.12.2014
Gelecek yıllara ait giderler	279.972	343.032
Toplam	279.972	343.032
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2015	31.12.2014
Personel Ücret Tahakkukları	3.438.634	3.181.479
Ödenecek SGK kesintileri	1.231.833	1.108.805
Toplam	4.670.467	4.290.284
Ertelenmiş Gelirler	30.09.2015	31.12.2014
Alınan Sipariş Avansları (Kısa Vadeli)	689.129	316.487
Toplam	689.129	316.487
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2015	31.12.2014
Ödenecek vergi ve fonlar	979.625	1.040.291
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	168.031	213.806
Doktor hakediş primleri	263.880	344.095
Toplam	1.141.536	1.598.192

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

U.V. Ertelenmiş Gelirler	30.09.2015	31.12.2014
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	501.039	589.925
Alınan sipariş avansları	1.670.000	-
Toplam	2.171.039	589.925
U.V. Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	30.09.2015	31.12.2014
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi ve SGK borçları(*)	14.100.411	10.046.989
Toplam	14.100.411	10.046.989

(*)Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi ve SGK borçlarının tamamı, 23.11.2011 tarihinde Van ilinde meydana gelen deprem nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep ilan edilmesinden dolayı ertelenen vergi borçlarıdır. Mücbir sebep bitim tarihi ileride idare tarafından duyurulacaktır.

17. ÖZKAYNAKLARSermaye:

	30.09.2015	31.12.2014
Sermaye	24.000.000	24.000.000
Ödenmiş Sermaye	24.000.000	24.000.000

Şirket kayıtlı sermaye tavanını 2015-2019 yıllarında geçerli olmak üzere 100.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Geri Alınmış Paylar

	30.09.2015	31.12.2014
Geri alınmış paylar	(178.620)	-
Toplam	(178.620)	-

Şirket Yönetimi, Türkiye ve Dünya piyasalarında meydana gelebilecek dalgalanmalar nedeniyle, "BİST" te işlem gören hisse fiyatının piyasa koşullarından olumsuz etkilenmesini ve ciddi değer kayıplarını önlemek, pay sahiplerini korumak, hisse fiyatının istikrarlı ve gerçek değerine uygun oluşumunu sağlamak, şirkete olan güveni korumak amacıyla 29.03.2015 tarihli 2014 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında şirket paylarının gerekli görüldüğünde geri alımı hususunda yetkilendirilmiştir. Buna göre şirket sermayesinin %10 u kadar hisseyi 0-TL alt, 6,00-TL üst fiyat limiti dâhilinde 3 yıl süresince almaya yetkilidir.

Şirket, 30.09.2015 itibariyle 91.217 adet hisseyi geri almıştır. Son işlem sonrası şirket sermayesindeki payı %0,38'dir.

Hisse Senedi İhraç Primleri:

Hisse senetleri ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerinden oluşmaktadır. Bu primler Özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Değer artış fonları:

Değer Artışları	30.09.2015	31.12.2014
Duran varlık değerleme artışları	30.592.317	30.592.317
Ertelenen vergi etkisi	(1.529.616)	(1.529.616)
Toplam	29.062.701	29.062.701

Değer artışları, maddi duran varlıklar üzerinde gösterilen arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ile gösterilmesinden kaynaklanan değer artışlarını içermektedir. Değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %75'lik istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmış neticede net ertelenen vergi etkisi %5 olmuştur.

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

Yapılan değerlemede, Zirve Gayrimenkul Değerleme A.Ş. tarafından düzenlenen değerleme raporlarına göre arsa ve binalarının toplam değerinin en son mali tablolarda kayıtlı değerinden 21.206.768 TL daha fazla olduğu takdir edilmiştir.

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	30.09.2015	31.12.2014
Dönem başı	(888.849)	(534.267)
Dönem içi ilaveler	(365.851)	(443.227)
Ertelenen vergi	73.170	88.645
Toplam	(1.181.530)	(888.849)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar 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 / zararlar özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***Yabancı Para Çevrim Farkları:**

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	30.09.2015	31.12.2014
Dönem başı	(532.808)	(32.004)
Dönem içi ilaveler	369.800	(500.804)
Toplam	(163.008)	(532.808)

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

Yasal yedekler:

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2015	31.12.2014
Dönem başı yasal yedekler	947.880	748.826
Önceki dönem karlarından ayrılan yasal yedekler	321.832	199.054
Toplam	1.269.712	947.880

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedek akçeden oluşmaktadır. yasal yedek akçeler, Şirket sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır.

Geçmiş Yıl Karları	30.09.2015	31.12.2014
Olağanüstü yedekler	5.153.542	3.492.171
- Dönembaşı	3.492.171	985.042
- Önceki yıl karından ayrılan	(3.492.171)	2.812.268
- Sermayeye ilave edilen kısım	(1.200.000)	(305.139)
-Geri alınan paylar	(178.620)	-
Geçmiş yıl kar / zararları	1.551.398	1.661.371
Toplam	5.326.320	5.153.542

Kontrol Gücü Olmayan Paylar:

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.09.2015	31.12.2014
Sermayedeki azınlık payı	1.412.673	1.412.673
Geçmiş yıl karlarındaki azınlık payları	(328.532)	(656.656)
Dönem kar / zararındaki azınlık payı	2.237.870	328.124
Toplam	3.322.011	1.084.141

18. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Sağlık hizmeti satışları	99.261.625	85.278.973
Canlı varlık, süt satışları*	1.634.775	1.617.830
Konut ve işyeri satışları	1.568.067	5.905.445
Kira gelirleri	460.997	424.778
Toplam	102.925.464	93.227.026
Sağlık hizmeti satışlarının maliyeti	(88.447.708)	(79.773.110)
Canlı varlık ve süt satışları maliyeti	(1.502.803)	(1.189.460)
İnşaat maliyeti	(1.555.544)	(4.578.551)
Toplam	(91.506.055)	(85.541.121)
Brüt Kar	11.419.409	7.685.905

(*) Canlı varlık, süt satışları içerisinde 128.194 TL'lik canlı varlık değer artışı raporlanmıştır. (30.09.2014: Canlı varlık, süt satışları içerisinde 318.894 TL'lik canlı varlık değer düşüklüğü raporlanmıştır.)

Niteliklerine göre hizmet satışların maliyetinin dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Ücret ve benzeri giderler	(49.723.270)	(45.691.721)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(25.080.730)	(24.063.370)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(5.565.609)	(5.009.773)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(3.535.914)	(3.767.435)
Bakım onarım giderleri	(1.805.406)	(1.846.875)
Kira giderleri	(3.738.580)	(3.140.830)
Temsil ağrılama	(474.559)	(237.572)
Telefon, internet, kargo, ulaşım, sigorta, yemek, otopark giderleri	(517.321)	(504.296)
Danışmanlık giderleri	(150.876)	(154.609)
Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(738.157)	(921.758)
Muhtelif giderler	(175.633)	(202.881)
Toplam	(91.506.055)	(85.541.121)

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

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Genel yönetim giderleri	(4.023.306)	(3.052.600)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(875.497)	(643.332)
Toplam	(4.898.803)	(3.695.932)
Genel Yönetim Giderleri	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Ücret ve benzeri giderler	(2.373.407)	(1.881.236)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(292.588)	(214.146)
Müşavirlik, danışmanlık, dava icra ve noter giderleri	(527.511)	(260.615)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(78.773)	(99.261)
Bakım onarım giderleri	(17.138)	(7.690)
Kira giderleri	(221.518)	(177.145)
Haberleşme	(27.213)	(40.933)
Amortisman giderleri	(290.043)	(126.293)
Genel kurul giderleri	(10.760)	(4.438)
Muhtelif giderler	(184.356)	(240.843)
Toplam	(4.023.306)	(3.052.600)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Reklam ve ilan giderleri	(841.700)	(621.384)
Kira giderleri	(33.798)	(21.948)
Toplam	(875.497)	(643.332)

20. DİĞER GELİRLER

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Konusu kalmayan karşılıklar	135.270	52.561
Banka maaş sözleşmelerinden sağlanan gelirleri	168.560	176.080
Sarf malzemesi satışları	-	50.000
Sigorta gelirleri	169.538	116.875
Duran varlık satış karları	23.561	8.887
Teşvik, destek gelirleri	11.755	36.658
Muhtelif gelirler	70.844	103.929
Toplam	579.527	544.990

21. DİĞER GİDERLER

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Karşılık giderleri	(657.613)	(154.805)
Bağış ve yardımlar	(46.533)	(54.157)
Vergi ve diğer cezalar	(23.965)	(33.575)
Geçmiş dönemlere ilişkin giderler	(726.850)	-
Muhtelif giderler	(126.499)	(894.752)
Toplam	(1.581.461)	(1.137.289)

22. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Faiz gelirleri	24.180	4.374
Kambiyo karları	59.133	616.925
Reeskont faiz gelirleri	1.196.572	1.125.009
Toplam	1.279.885	1.746.308

23. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Kambiyo zararları	(26.178)	(464.852)
Reeskont faiz giderleri (-)	(1.475.196)	(1.305.352)
Faiz giderleri	(2.157.790)	(2.383.924)
Toplam	(3.659.164)	(4.154.128)

24. VERGİ GELİRİ / GİDERİKurumlar 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 % 20'dir.

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

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

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13üncü maddesinde, "transfer fiyatlandırması yoluyla gizlenmiş kar dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kar 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 karların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kar 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 karlarından 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.

Vergi gelir / gideri aşağıdaki gibidir;

Dönemin Vergi Gelir/ Gideri	30.09.2015	30.09.2014
Dönemin vergi gideri	(452.447)	(68.102)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	2.594.176	346.626
Net	2.141.729	278.524

Yatırım indirimi:

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 8 Nisan 2006 tarih ve 26133 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan ve 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 5479 sayılı Kanun ile eklenen Geçici 69 uncu maddede, bu madde kapsamında yükümlülerin 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) hesaplayacakları yatırım indirimi tutarlarını sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilecekleri öngörülmüş, dolayısıyla da yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştı. Bu çerçevede, üç yıllık sürede yatırım indirimi istisnası haklarının bir kısmını veya tamamını kullanamayan yükümlülerin hakları 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla ortadan kalkmıştı. Diğer yandan 5479 sayılı Kanun'un 2 ve 15 inci maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 19 uncu maddesi, 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış ve böylece 1 Ocak 2006 ile 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yapılan yatırım harcamaları üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanılmasına imkân tanınmamıştır.

Kullanılmayan Yatırıma Katkı Tutarı:

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

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

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

Ertelenen Vergi

Ertelenen Vergi - 30.09.2015	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Yatırım indirimi-Kullanılmayan yatırıma katkı tutarı	-	3.230.989	-
Canlı varlık değerleme farkları	(24.643)	4.929	-
Duran varlıklarda değerleme artışları (*)	30.592.317	-	1.529.616
Duran varlıklarda değer düzeltme (**)	6.341.765	-	1.268.353
Stok düzeltmesi	58.820	11.764	-
Doktor hakediş primleri	263.880	52.776	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.244.652	248.931	-
Alacak karşılığı	751.677	150.335	-
Mali zarar	2.371.838	474.368	-
Alacak reeskontları	633.053	126.611	-
Borç reeskontları	300.098	-	60.020
Dava karşılıkları	240.970	48.194	-
Bakım onarım gider düzeltmeleri	57.672	11.534	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	58.255	8.567	3.084
Toplam		4.368.998	(2.861.073)
NET			1.507.925

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

Ertelenen Vergi - 31.12.2014	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Yatırım indirimi	2.339.360	421.085	-
Canlı varlık değerlendirme farkları	(152.837)	30.567	-
Duran varlıklarda değerlendirme artışları (*)	30.592.317	-	1.529.616
Duran varlıklarda değer düzeltme (**)	6.951.951	-	1.390.390
Stok düzeltmesi	68.813	13.762	-
Doktor hakediş primleri	137.084	27.417	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.006.628	201.326	-
Alacak karşılığı	1.076.662	215.333	-
Mali zarar	5.159.333	1.031.866	-
Alacak reeskontları	827.661	165.532	-
Borç reeskontları	489.932	-	97.986
Tedavisi devam eden hastalara ilişkin gelir tahakkuku	1.175.556	-	235.111
Dava karşılıkları	78.670	15.734	-
Bakım onarım gider düzeltmeleri	230.670	46.134	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	453.014	7.764	82.838
Toplam		2.176.520	(3.335.941)
NET			(1.159.421)

(*) Şirket, arsa ve binaların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %75 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

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

(**) Bu tutar Değerleme yapılan duran varlıklar dışındaki diğer duran varlıklar üzerinde yapılan net düzeltme olup (maliyetinde ve ya faydalı ömre göre amortisman hesaplamasından dolayı da amortismanlarında yapılan değer düzeltmesi) olup ertelenen vergi etkisi % 20 olarak dikkate alınmıştır.

25.HİSSE BAŞINA KAR / ZARAR

	01.01.2015 30.09.2015	01.01.2014 30.09.2014
Net dönem karı (Ana ortaklık payı)	3.043.252	1.365.985
Hisse sayısı	24.000.000	24.000.000
Hisse Başına Kar / Zarar	0,12680	0,05692

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

30 Eylül 2015 ve 31 Aralık 2014 tarihleri itibariyle, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Alacak / Borç	30.09.2015		31.12.2014	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
İlişkili taraflardan alacaklar	931.428	-	669.055	-
İlişkili taraflara borçlar	(763.695)	(81.548)	(3.013.601)	(337.076)
Toplam	167.733	(81.548)	(2.344.546)	(337.076)
NET	249.281		(2.681.622)	

Kilit yöneticilere ödenen ücretler "üst yönetim kadrosuna yöneticilikten dolayı sağlanan menfaatler" içerisinde yer almaktadır. Kilit yönetici personele ücret dışında herhangi bir menfaat sağlanmamaktadır.

Gelir / Gider	30.09.2015		31.12.2014	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Afşar Matbaacılık Ofset Ve Tipo Tesisleri	-	(184.031)	-	(293.583)
Akgül Grup Gıda	180.000	(14.694)	197.060	(20.580)
Çetin Matbaacılık Ofset Tipo	-	-	-	(1.400)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic.Ltd.Şti.		(1.498.892)	-	(1.024.787)
Koç Medikal Tıbbi Hizmetler	2.649	(114.546)	5.140	(159.171)
Özdemir İnşaat Tah. Müh. Ve Orm. Ürün. Tic Ltd.Şti	-	(74.200)	-	(91.000)
Özkanlar Paz.İth. İhr. Gıda Mad. Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	(9.049)
Medisina Sağlık A.Ş.	-	(176.680)	-	(80.220)
Pozitron Sağlık Hiz. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	(1.086.591)	324	(1.376.614)
Şekerciler Gıda Tic. Ltd. Şti.		(2.344)	-	(2.555)
İrfan Güvendi	-	-	222.772	(24.125)
Bilgen İnş.Konf.Taah.San.Tic.Ltd.Şti.	-	-	1.116.475	-
Safi Sağlık Ticaret A.Ş.	-	(13.271)	10.320	(18.000)
Van Divan Sağlık Eğitim A.Ş.	-	(437.940)	-	(420.000)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilikten dolayı sağlanan menfaatler	-	(451.526)	-	(1.157.070)
Üst yönetim kadrosuna mesleki faaliyetten dolayı sağlanan menfaatler	-	(764.093)	-	(1.246.257)
Şirkette çalışan ortaklara sağlanan menfaatler	-	(898.687)	-	(1.323.219)
Toplam	182.649	(5.717.494)	1.552.091	(7.247.630)
NET		(5.534.845)		(5.695.539)

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

27.FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

30.09.2015	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)	931.428	28.665.271	-	682.680	491.996	149.986
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	931.428	28.665.271	-	682.680	491.996	149.986
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	845.716	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(845.716)	-	-	-	-

31.12.2014	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)	669.055	28.257.105	-	543.332	122.302	341.504
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı						
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	669.055	28.257.105	-	543.332	122.302	341.504
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri						
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		1.147.438				
- Değer düşüklüğü (-)		(1.147.438)				

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

*(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)***Likidite Riski;**

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

30.09.2015							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	26.575.366	26.575.366	1.863.626	3.254.356	13.079.288	-	8.378.096
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.802.564	3.802.564	678.889	1.222.732	1.900.943	-	-
Beklenen vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	13.904.431	13.904.431	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	367.654	367.654	-	-	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	452.447	452.447	452.447	-	-	-	-
Borç karşılıkları	361.803	361.803	-	-	-	-	361.803
Diğer yükümlülükler	15.399.683	15.399.683	979.625	319.647	14.100.411	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.244.652	1.244.652	-	-	-	-	1.244.652

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

30 Eylül 2015 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2014							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	28.501.388	28.501.388	2.040.646	3.325.858	486.915	-	22.647.968
Finansal kiralama yükümlülükleri	4.542.959	4.542.959	656.950	1.861.859	2.024.149	-	-
Beklenen vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	16.281.523	16.281.523	-	-	-	-	-
Diğer borçlar	510.874	510.874	-	-	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	-	-	-	-	-	-	-
Borç karşılıkları	198.503	198.503	-	-	-	-	198.503
Diğer yükümlülükler		11.645.181	1.040.291	557.901	10.046.989	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.006.628	1.006.628	-	-	-	-	1.006.628

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2015	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	635.049	159.390	43.838
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa. Banka hesapları dahil)	95.174	73	27.754
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	564.498	-	165.000
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.294.721	159.463	236.591
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	1.294.721	159.463	236.591
10. Ticari Borçlar	(35.660)	(11.718)	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(59.309)	(19.488)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	(68.764)	(22.595)	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(163.733)	(53.801)	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(163.733)	(53.801)	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.458.455	213.265	236.591
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (= 1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	825.193	190.669	71.591
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2014	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	39.396	-	8.028
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa. Banka hesapları dâhil)	464	200	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	9.872	-	3.500
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	49.732	200	11.528
5. Ticari Alacaklar	2782	1200	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	2.782	1.200	0
9. Toplam Varlıklar (4+8)	52.514	1.400	11.528
10. Ticari Borçlar	6.582	1150	1.364
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	6.582	1.150	1.364
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	6.582	1.150	1.364
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Finansal Durum Tablosu Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık /(Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	45.932	250	10.164
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	36.060	250	6.664
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Duyarlılık Analizi;

30.09.2015 ve 31.12.2014 tarihleri itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve % 10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

30.09.2015	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	64.903	(64.903)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	64.903	(64.903)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	80.943	(80.943)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	80.943	(80.943)
TOPLAM (3+6)	145.845	(145.845)

31.12.2014	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	267	(267)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	267	(267)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.872	(2.872)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	2.872	(2.872)
TOPLAM (3+6)	3.139	(3.139)

28.BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Grup, 30.10.2015 tarihinde Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri Ve İnşaat Taahhüt A.Ş. payları ile ilgili olarak 2,17- TL fiyattan 5.000 adet alış işlemi gerçekleştirmiştir. Geri Alım programı çerçevesinde gerçekleştirilen işlemle birlikte Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri Ve İnşaat Taahhüt A.Ş. sermayesindeki payı 30.10.2015 tarihi itibarıyla %0,52 sınırına ulaşmıştır.