

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ
VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN 1 OCAK-30 EYLÜL 2020
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN**01 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT****KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE İNCELEME 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" veya "Şirket") 30 Eylül 2020 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait özet kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

16.11.2020, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

A Member Firm of HLB International



Fatma Zehra Koş, SMMM

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Ankara: Ceyhan Atuf Kansı Caddesi No: 102/A Beycanıoğlu İş Merkezi B2 Blok D: 8 06520 Balgat / ANKARA Tel: 0 312 473 57 57 (pbx) Fax: 0 312 473 95 96

www.vezin.com.tr info@vezin.com.tr Mersis No: 0925 0494 9580 0016

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

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-54

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		117.007.260	117.636.235
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	2.067.959	6.327.982
Finansal Yatırımlar	[5]	4.018.520	-
Ticari Alacaklar		65.782.461	69.529.727
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[31]	6.802.399	717.512
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[7]	58.980.062	68.812.215
Diğer Alacaklar		1.815.085	2.812.899
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	[31]	750.000	750.000
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	[8]	1.065.085	2.062.899
Stoklar	[9]	21.124.944	24.873.444
Peşin Ödenmiş Giderler		16.292.674	9.902.552
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[31]	3.414.869	3.405.608
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[19]	12.877.805	6.496.944
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[18]	456.353	535.665
Diğer Dönen Varlıklar	[17]	5.449.264	3.653.966
Duran Varlıklar		268.785.650	255.217.204
Diğer Alacaklar	[8]	272.328	281.097
Canlı Varlıklar	[10]	14.452.700	12.258.642
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	[13]	6.400.000	6.400.000
Maddi Duran Varlıklar	[11]	142.722.369	123.436.120
- Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar		6.020.339	8.248.428
- Diğer Maddi Duran Varlıklar		136.702.030	115.187.692
Kullanım Hakkı Varlıkları	[11]	46.374.461	58.452.451
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		24.445.880	24.565.973
- Şerefiye	[14]	1.186.400	1.186.400
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[12]	23.259.480	23.379.573
Peşin Ödenmiş Giderler		17.754.314	7.924.015
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[31]	17.721.581	7.887.441
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	[19]	32.733	36.574
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[29]	16.363.598	21.898.906
Toplam Varlıklar		385.792.910	372.853.439

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

	Dipnot No	30.09.2020	31.12.2019
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		147.086.600	148.818.524
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[6]	24.690.959	42.186.485
- Banka Kredileri		16.348.511	33.582.908
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		607.505	997.428
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		7.734.943	7.606.149
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[6]	42.400.555	40.392.142
Ticari Borçlar		34.803.067	40.480.910
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	[31]	2.216.038	2.120.470
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[7]	32.587.029	38.360.440
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[20]	6.763.351	8.885.071
Diğer Borçlar		13.618.150	843.715
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	[31]	12.999.001	226.454
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	[8]	619.149	617.261
Ertelenmiş Gelirler	[19]	1.115.411	806.912
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	[29]	956.751	1.345.350
Kısa Vadeli Karşılıklar	[15]	669.744	395.560
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[17]	22.068.612	13.482.379
Uzun Vadeli Yükümlülükler		120.105.664	129.851.166
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[6]	106.977.103	109.014.610
- Banka Kredileri		69.950.486	55.290.955
- Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar		54.923	1.563.732
- Kiralama İşlemlerinden Borçlar		36.971.694	52.159.923
Ertelenmiş Gelirler	[19]	2.402.888	3.596.663
Uzun Vadeli Karşılıklar		4.231.496	6.107.018
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar	[16]	4.231.496	6.107.018
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	[18]	6.494.177	11.132.875
Özkaynaklar	[21]	118.600.646	94.183.749
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		92.729.736	71.816.846
Ödenmiş Sermaye		24.000.000	24.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(935.487)	(6.424.650)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		19.114.506	17.783.985
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		22.522.283	22.522.283
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)		(3.407.777)	(4.738.298)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		2.429.651	903.698
- Yabancı Para Çevrim Farkları		2.429.651	903.698
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		20.964.916	23.930.524
Geçmiş Yıllar Kâr/(Zararları)		14.588.897	3.355.065
Net Dönem Kârı/(Zararı)		12.567.253	8.268.224
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		25.870.910	22.366.903
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		385.792.910	372.853.439

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak-30 Eylül 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot	01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
	No	30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Kâr veya Zarar Tablosu					
Hasılat	[22]	219.542.339	84.402.190	242.490.324	81.337.964
Satışların Maliyeti (-)	[22]	(171.728.801)	(59.258.760)	(214.322.493)	(71.629.286)
Brüt Kâr / (Zarar)		47.813.538	25.143.430	28.167.831	9.708.678
Genel Yönetim Giderleri (-)	[23]	(9.680.686)	(3.421.706)	(9.374.243)	(3.160.492)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[23]	(2.354.023)	(683.920)	(1.833.787)	(797.535)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[24]	3.515.064	2.954.958	237.568	(118.802)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[25]	(6.696.973)	(2.186.108)	(3.410.816)	(1.757.062)
Esas Faaliyet Kârı/(Zararı)		32.596.920	21.806.654	13.786.553	3.874.787
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	[26]	237.683	79.258	210.299	70.100
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Kârı/(Zararı)		32.834.603	21.885.912	13.996.852	3.944.887
Finansman Gelirleri	[27]	3.269.262	(330.348)	8.887.064	3.504.864
Finansman Giderleri (-)	[28]	(13.915.820)	(5.758.685)	(22.158.732)	(6.844.357)
Vergi Öncesi Kârı/(Zararı)		22.188.045	15.796.879	725.184	605.394
Vergi Gelir / (Gideri)	[29]	(6.116.785)	(6.666.486)	3.457.713	1.348.906
Dönemin Vergi Gideri		(956.751)	(99.374)	(332.089)	489.936
Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		(5.160.034)	(6.567.112)	3.789.802	858.970
Dönem Net Kârı/(Zararı)		16.071.260	9.130.393	4.182.897	1.954.300
Dönem Kâr/(Zararının) Dağılımı		16.071.260	9.130.393	4.182.897	1.954.300
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.504.007	1.101.167	2.007.075	600.354
Ana Ortaklık Payları		12.567.253	8.029.226	2.175.822	1.353.946
Hisse Başına Kazanç	[30]	0,52364	0,33455	0,09066	0,05642
Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		01.01.2020	01.07.2020	01.01.2019	01.07.2019
		30.09.2020	30.09.2020	30.09.2019	30.09.2019
Dönem Net Kârı/(Zararı)		16.071.260	9.130.393	4.182.897	1.954.300
<u>Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</u>		(1.330.521)	776.579	(709.686)	(1.414.357)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları)		(1.705.795)	995.615	(909.854)	(1.813.279)
Vergi Gelir/(Gideri)		375.274	(219.036)	200.168	398.922
<u>Kâr veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar</u>		(1.525.953)	(1.613.629)	(547.929)	(32.585)
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		(1.525.953)	(1.613.629)	(547.929)	(32.585)
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		(2.856.474)	(837.050)	(1.257.615)	(1.446.942)
Toplam Kapsamlı Gelir		13.214.786	8.293.343	2.925.282	507.358
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		13.214.786	8.293.343	2.925.282	507.358
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		3.504.007	1.101.167	2.007.075	600.354
Ana Ortaklık Payları		9.710.779	7.192.176	918.207	(92.996)

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –30 Eylül 2020 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

			Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Kârlar			
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kâr/ (Zararları)	Net Dönem Kâr/(Zararı)	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	TOPLAM
01.01.2019	24.000.000	(6.901.748)	22.522.283	(3.613.227)	372.543	13.375.028	5.628.454	8.340.261	20.182.400	83.905.994
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler (TFRS 16)	-	-	-	-	-	-	1.043.363	-	-	1.043.363
Transferler	-	-	-	-	-	-	8.340.261	(8.340.261)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	(547.929)	-	-	-	-	(547.929)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	(909.854)	-	-	-	-	-	(909.854)
Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	-	200.168	-	-	-	-	-	200.168
Geri Alınan Paylar	-	(197.470)	-	-	-	197.470	(197.470)	-	-	(197.470)
Dönem Kârı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	2.175.822	2.007.075	4.182.897
30.09.2019	24.000.000	(7.099.218)	22.522.283	(4.322.913)	(175.386)	13.572.498	14.814.608	2.175.822	22.189.475	87.677.169
01.01.2020	24.000.000	(6.424.650)	22.522.283	(4.738.298)	903.698	23.930.524	3.355.065	8.268.224	22.366.903	94.183.749
Transferler	-	-	-	-	-	2.523.555	5.744.669	(8.268.224)	-	-
Yabancı Para Çevrim Farkları	-	-	-	-	1.525.953	-	-	-	-	1.525.953
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	-	-	-	1.705.795	-	-	-	-	-	1.705.795
Vergi Geliri/(Gideri)	-	-	-	(375.274)	-	-	-	-	-	(375.274)
Geri Alınan Paylar	-	5.489.163	-	-	-	(5.489.163)	10.289.163	-	-	10.289.163
Nakit Kâr Dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(4.800.000)	-	-	(4.800.000)
Dönem Kârı/(Zararı)	-	-	-	-	-	-	-	12.567.253	3.504.007	16.071.260
30.09.2020	24.000.000	(935.487)	22.522.283	(3.407.777)	2.429.651	20.964.916	14.588.897	12.567.253	25.870.910	118.600.646

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Dipnot No	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		32.815.102	4.057.869
Dönem Kârı/(Zararı)		12.567.253	2.175.822
Dönem Net Kârı/(Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		28.064.386	1.790.345
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	[11-12]	13.589.955	11.640.817
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		2.977.013	736.614
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[7]	2.977.013	736.614
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		(1.875.522)	1.324.689
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[16]	(1.875.522)	1.324.689
Faiz Gelirleri ve (Giderleri) ile İlgili Düzeltmeler		412.387	678.900
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		-	678.900
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	[28]	412.387	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler	[21]	1.525.953	547.929
Vergi Geliri/(Gideri) ile İlgili Düzeltmeler	[29]	5.535.308	8.406.762
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		5.899.292	3.635.984
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.133.618)	91.702
Finansal Yatırımlardaki Artış/(Azalış)	[5]	(4.018.520)	-
Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.129.039)	2.245.451
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[31]	(6.084.887)	5.264
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[7]	955.848	2.250.715
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		806.583	2.020.358
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[31]	884.369	2.093.564
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/(Azalış)	[8]	(77.786)	73.206
Stoklardaki Artışlar/(Azalışlar) ile İlgili Düzeltmeler	[9]	1.554.442	2.134.270
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Artış/(Azalış)	[19]	(16.224.262)	905.660
Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(5.782.924)	2.249.335
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[31]	95.568	46.366
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış/(Azalış)	[7]	(5.878.492)	2.202.969
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/(Azalış)	[20]	(2.121.720)	1.120.829
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		14.657.354	75.095
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[31]	14.655.466	-
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/(Azalış)	[8]	1.888	75.095
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış/(Azalış)	[19]	308.499	112.958
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/(Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		9.815.969	178.828
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış/(Azalış)	[17]	(1.712.145)	793.565
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış/(Azalış)	[17]	11.528.114	614.737
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		34.498.021	4.057.869
Ödenen Temettüler		(1.682.919)	-
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(27.254.139)	17.104.804
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(27.254.139)	17.104.804
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[11]	(28.449.363)	17.104.804
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[12]	1.195.224	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(9.820.986)	12.813.796
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	[6]	86.651.341	152.025.208
Kredilerden Nakit Girişleri		86.651.341	152.025.208
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[6]	(89.528.913)	(139.211.412)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(89.528.913)	(139.211.412)
Diğer Nakit Girişleri/(Çıkışları)	[5]	(6.943.414)	-
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		(4.260.023)	233.139
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/(Azalış)		(4.260.023)	233.139
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	6.327.982	1.235.170
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	2.067.959	1.002.031

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		31.12.2019	
	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 (tarafalar arasında müştereken tespit edilen değer) değer üzerinden diğer A grubu hissedarların olup uyumsuzluk halinde hisse değer tespiti bir aylık süre zarfında müştereken tespit edilecek bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılır. A grubu hisselerin devrinde, devir alacak bir veya birden fazla A grubu hissedar olması durumunda hisseler eşit olarak devredilir. Değeri tespit edilmiş olan A grubu hisseleri devralacak A grubu hissedar bulunmazsa hissedar hisselerini 3.kişilere tespit edilen değer üzerinde satmakta serbesttir.

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

B grubu hisseler 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 (%)	
		30.09.2020	31.12.2019
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hay. Gıda İth. İhr. A.Ş.*	Süt, Hayvancılık	100	100
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.**	Sağlık Hizmeti	100	100
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.***	E-Sağlık Hizmeti	100	100

(*) Şirket'in bağlı ortağı olan Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş. sermayesi 11.100.000 adet olup, 555.000 adedi imtiyazlı, 10.545.000 adedi ise B grubu hisselerinden oluşmaktadır. Şirket, 17 Aralık 2019 tarihinde hisse alımı yapmak suretiyle sermayenin tamamına sahip olmuştur.

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

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

(***) Şirket'in bağlı ortağı olan Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş. sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 100.000 adet A grubu ve 400.000 adet B grubu paya ayrılmış toplam 500.000 TL değerinde nakden taahhüt edilerek 19.07.2019 tarihinde tescil edilerek kurulmuştur. Nakden taahhüt edilen payların 1/4'üne isabet eden sermaye tutarı Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. tarafından şirketin tescilinden önce ödenmiştir.

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 kuvvüzü, 3 yoğun bakım yatağı ve 31 hasta yatağı mevcut olup toplam 37 yatak kapasitesine sahiptir.

Şirket hastanenin büyütülmesi amacıyla yan binadaki bağımsız bölümleri satın almıştır, ek hastane binası inşa çalışmaları 2017 yılı içerisinde başlamış olup, ilave yapılan yaklaşık 9.000 m2 kısmın inşaatı tamamlanarak, yapı kullanım izni alınmıştır. T.C. Sağlık Bakanlığı ruhsatlandırma ve denetim süreci tamamlanmış olup, ek hastane binası dönem içerisinde hasta kabulüne başlamıştır. ana hastane binasının tadilat ve tefrişat işlemlerine de başlanmış olup en kısa sürede tamamlanması ve hastanenin tam kapasite faaliyete geçmesi planlanmaktadır.

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

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

Özel Lokman Hekim Ankara Hastanesi;

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

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

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

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

Kiralanan sabit kıymetlerin 31.12.2019 finansal durum tablosunda net değeri 45.920.512 TL'dir. Bu tutarın yine aynı tarihli finansal durum tablosunda aktife oranı %12'dir. Üniversite Hastanesine devredilen 487 personele ilişkin kıdem tazminatı yükü 31.12.2019 tarihli finansal durum tablosunda ayrılan kıdem tazminatı karşılığı 1.374.468 TL'dir.

Lokman Hekim Ankara Hastanesinin 31.12.2019 tarihli kâr/(zarar) ve kapsamlı gelir tablosunda yer alan hasılatı 89.766.262 TL olup, toplam hasılat kalemine oranı %31'dir. Hastanenin, 30.09.2019 tarihli finansal tablolarda yer alan hasılatı 66.442.445 TL olup, aynı dönem toplam hasılatına oranı %28'dir. Şirket'in faaliyet alanındaki değişim hasılat ve maliyeti azaltıcı etkiye neden olacaktır ve yapılan kiralama sözleşmesi ile şirketin finansal tablolarına olumlu etki yaratacağı değerlendirilmektedir.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi;

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

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

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

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

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

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

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

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

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

Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti.

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

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

Ankara'nın Haymana ve Bala ilçelerinde faaliyet göstermektedir. Şirketin sermayesi her biri 1 TL nominal değerinde 11.100.000 adet nama yazılı hisseye ayrılmıştır. Sermayenin; 555.000 adedi imtiyazlı olup A grubu, 10.545.000 adedi ise B grubu hisselerinden oluşmaktadır. Şirkete %100 oranında iştirak edilmiştir. Hay Süt Avrupa standartlarında ve arılık belgesine sahip işletme olarak süt üretimi ve besi hayvancılığı yapmaktadır.

Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.

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

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

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

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

Laboratuvarlar:

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

Tıbbi Birimler:

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

Personel:

Görev	30.09.2020	31.12.2019
Doktor	197	296
Sağlık Hizmetleri	581	812
Sağlık Destek Hizmetleri	350	501
İdari Destek Hizmetleri	312	407
İdari Kadro	117	98
Veteriner ve İşçiler	10	12
Toplam	1.567	2.126

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")'nı 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.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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.

Şirket, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu’na (“TTK”), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan 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 (%)	
		30.09.2020	31.12.2019
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayv. Gıda İth. İhr. A.Ş.	Süt, Hayvancılık	100	100
Engürüsağ Genel Tic. Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	100	100
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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

Konsolidasyon Yöntemi

- Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın özsermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir. Şirketin iştiraki olan Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.’de %100 oranında kârdan pay alma hakkı ana ortaklıkta olduğu için azınlık payı hesaplanmamıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki özsermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.

- Şirket tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Şirket iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

2.1.3. Fonksiyonel Para Birimi:

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

2.1.4. Uygunluk Beyanı:

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları **16.11.2020** 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 Şirket'in muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

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

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

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

Şirket, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikalarını aşağıda özetlenen, KGK tarafından yayımlanan ve 1 Eylül 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır.

(a) 1 Ocak 2020 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

• TMS 7 Nakit Akış Tabloları (Değişiklikler)

KGK Aralık 2017'de, TMS 7 Nakit Akış Tabloları standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Değişiklikler, Şirket'in, finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişiklikleri değerlendirebilmeleri için gerekli açıklamaları, nakit akışlarından kaynaklanan değişiklikleri ve nakit akışı yaratmayan değişiklikleri içerecek şekilde sunması için TMS 7'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Dipnot açıklamalarındaki iyileştirmeler, şirketlerin finansal borçlarındaki değişiklikler için bilgi sağlamasını gerektirmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.

• **TMS 12 Gelir Vergileri: Gerçekleşmemiş Zararlar için Ertelenmiş Vergi Varlıklarının Muhasebeleştirilmesi (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017’de, TMS 12 Gelir Vergileri standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler gerçeğe uygun değeri ile ölçülen borçlanma araçlarına ilişkin ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmesi konusunda açıklık getirmektedir. Değişiklikler; gerçekleşmemiş zararlar için ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi hükümleri konusunda, uygulamadaki mevcut farklılıkları gidermeyi amaçlamaktadır. Değişiklikler, 1 Ocak 2017 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geriye dönük olarak uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak, değişikliklerin ilk kez uygulandığı dönem, karşılaştırmalı sunulan ilk dönemin açılış özkaynaklarındaki etki, açılış geçmiş yıllar kârları/(zararları) ve diğer özkaynak kalemleri arasında ayrıştırılmadan, açılış geçmiş yıllar kârları/(zararlarında) (ya da uygun olması durumunda bir diğer özkaynak kaleminde) muhasebeleştirilebilecektir. Şirket bu muafiyeti uygulaması durumunda, finansal tablo dipnotlarında açıklama yapacaktır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket’in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

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

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

• **TFRS 9 Finansal Araçlar**

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

Standart ayrıca, risk yönetimi ekonomisini muhasebe uygulamaları ile daha iyi ilişkilendirebilmek için geliştirilmiş bir finansal riskten korunma modeli içermektedir. TFRS 9, 1 Ocak 2018 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Alternatif olarak, işletmeler, standarttaki diğer şartları uygulamadan, sadece “gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan” olarak belirlenmiş finansal yükümlülüklerin kazanç veya kayıplarının sunulmasına ilişkin hükümleri erken uygulamayı tercih edebilirler. Şirket, söz konusu standardın Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını öngörmektedir.

• **TFRS 16 Kiralamalar**

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

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

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

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

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

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

Şirket aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları kullanmayı tercih etmiştir;

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

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

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

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

Kiralama işlemlerinden borçlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

• **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri (Değişiklikler);**

KGK Aralık 2017'de, TFRS 4 'Sigorta Sözleşmeleri' standardında değişiklikler yayımlamıştır. TFRS 4'te yapılan değişiklik iki farklı yaklaşım sunmaktadır: 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleyici yaklaşım (deferral approach)'. Yeni değiştirilmiş standart ;

i. Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasından oluşabilecek dalgalanmayı kâr veya zarardan ziyade diğer kapsamlı gelirlerde muhasebeleştirme hakkı sağlayacaktır,

ii. Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere TFRS 9 Finansal Araçlar standardını isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 Finansal Araçlar standardını uygulamayı erteleyen işletmeler halihazırda var olan TMS 39 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

• **TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri**

KGK'nın 19 Aralık 2017'de yayımladığı bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu Yorumu gelir vergilerine, veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır. TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler) KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır.

Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır. Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- i. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- ii. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- iii. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

• **TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- i. nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- ii. stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- iii. işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

• **TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TMS 40 "Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller" standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanmaktadır. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

(b) Yayımlanan ama Yürürlüğe Girmemiş ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

• **TMS 28 "İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar"da (Değişiklikler)**

KGK Aralık 2017'de, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar standardında değişikliklerini yayınlamıştır. Söz konusu değişiklikler, iştirak veya iş ortaklığındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan iştirak veya iş ortaklığındaki uzun vadeli yatırımlar için TFRS 9 Finansal Araçları uygulayan işletmeler için açıklık getirmektedir.

TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar uyarınca muhasebeleştirilen iştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımları kapsamamaktadır. Söz konusu değişiklikte KGK, TFRS 9'un sadece şirketin özkaynak yöntemi kullanarak muhasebeleştirdiği yatırımları kapsam dışında bıraktığına açıklık getirmektedir. İşletme, TFRS 9'u, özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirmede ve özü itibarı ile ilgili iştirak ve iş ortaklıklarındaki net yatırımın bir parçasını oluşturan uzun vadeli yatırımlar dahil olmak üzere iştirak ve iş ortaklıklarındaki diğer yatırımlara uygulayacaktır. Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

• **TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik**

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir.

• **TFRYK 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler**

Yorum, gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlikler olması durumunda, "TMS 12 Gelir Vergileri"nde yer alan muhasebeleştirme ve ölçüm gereksinimlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

Gelir vergisi muameleleri konusunda belirsizlik olması durumunda aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- i. işletmenin belirsiz vergi muamelelerini ayrı olarak değerlendirip değerlendirmediyi,
- ii. işletmenin vergi muamelelerinin vergi otoriteleri tarafından incelenmesi konusunda yapmış olduğu varsayımları,
- iii. işletmenin vergilendirilebilir kârını (vergi zararını), vergi matrahını, kullanılmamış vergi zararlarını, kullanılmamış vergi indirimlerini ve vergi oranlarını nasıl belirlediğini,
- iv. işletmenin bilgi ve koşullardaki değişiklikleri nasıl değerlendirdiğini.

Yorum, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. İşletme bu yorumu erken uygulaması durumunda, erken uyguladığına dair açıklama yapacaktır. İşletme, ilk uygulamada, bu yorumu UMS 8'e uygun olarak geriye dönük, ya da ilk uygulama tarihinde birikmiş etkiyi geçmiş yıl kâr zararının (veya uygunsa, özkaynak kaleminin diğer bir unsurunun) açılış bakiyesine bir düzeltme olarak kaydetmek suretiyle geriye dönük olarak uygulayabilir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Yıllık İyileştirmeler - 2015-2017 Dönemi

UMSK Aralık 2017'de, "IFRS Yıllık İyileştirmeler, 2015-2017 Dönemi"ni yayınlamıştır.

- UFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve UFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — UFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. UFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- UMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kâr dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kâr veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- UMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

KGK Ocak 2019'da aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS Standartları'nın 2015-2017 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmelerini yayınlamıştır.

- TFRS 3 İşletme Birleşmeleri ve TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar — TFRS 3'teki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesi gerektiğine açıklık getirmektedir. TFRS 11'deki değişiklikler bir şirketin müşterek faaliyet olarak muhasebeleştirdiği işletmenin kontrolünü elde etmesi sonucu, ilgili işletmede kontrol öncesi sahip olduğu paylarını yeniden ölçmesine gerek olmadığına açıklık getirmektedir.

- TMS 12 Gelir Vergileri — Değişiklikler, temettülere (kâr dağıtımı) ilişkin tüm gelir vergisi etkilerinin, vergilerin nasıl doğduğuna bakılmaksızın kâr veya zararda muhasebeleştirilmesi gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

- TMS 23 Borçlanma Maliyetleri — Değişiklikler, ilgili varlık amaçlanan kullanıma veya satışa hazır duruma geldikten sonra ödenmemiş özel borçlanmaların bulunması durumunda, ilgili borcun şirketin genellikle genel borçlanmalarındaki aktifleştirme oranını belirlerken borçlandığı fonların bir parçası durumuna geldiğine açıklık getirmektedir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişiklik Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

Negatif Tazminli Erken Ödeme Özellikleri (TFRS 9 Değişiklik)

Bazı erken ödenebilir finansal varlıkların işletme tarafından itfa edilmiş maliyetinden ölçülebilmeleri için TFRS 9 Finansal Araçlar'da ufak değişiklikler yayınlamıştır. TFRS 9'u uygulayan işletme, erken ödenebilir finansal varlığı, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarar yansıtılan varlık olarak ölçmektedir. Değişikliklerin uygulanması ile, belirli koşulların sağlanması durumunda, işletmeler negatif tazminli erken ödenebilir finansal varlıkları itfa edilmiş maliyetinden ölçebileceklerdir.

Değişiklik, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

TFRS 9 ve TFRS 16'nın uygulamasının 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kâr veya zarar tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur. Standartların uygulamasının konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu ve konsolide nakit akış tablosuna önemli etkisi bulunmamaktadır.

	Önceden raporlanan 01.01.2019	TFRS 16	Standart değişiklikleri sonrası 01.01.2019
Faaliyet Kiralamasına Konu Varlıklar	-	66.636.453	66.636.453
- Hastane Binaları	-	66.636.453	66.636.453
Toplam varlıklar üzerindeki etki	-	66.636.453	66.636.453
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	(67.377.184)	(67.377.184)
Toplam yükümlülükler üzerindeki etki	-	(67.377.184)	(67.377.184)
Geçmiş Yıllar Kârları	-	(740.732)	(740.732)
Toplam özkaynaklar üzerindeki etki	-	(740.732)	(740.732)

Şirket kiracı olarak kullanmış olduğu; Akay, Etlik, Demet, Van, Hayat hastanelerini ve Genel Müdürlük Binası TFRS 16 kapsamında faaliyet kiralamasına konu varlıklar olarak muhasebeleştirmiştir. Bu varlıklara ilişkin cari dönemde 5.501.972 TL (31.12.2019: 7.975.077 TL) amortisman gideri ayrılmış (Not:10) ve ayrıca 1.230.064 TL (30.09.2019: 328.765 TL) finansman gideri muhasebeleştirilmiştir.

Şirket, TFRS-16 kapsamında kullanım hakkı varlıklarına ilişkin kira ödeme ve artış oranlarında yapılan değişiklikleri kâr/(zarara) yansıtarak yeniden hesaplamıştır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**2.2.1. 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.

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

2.2.2. 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 oluştuğu dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleştirilebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satış gerçekleştirilmek 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.

2.2.3. Canlı Varlıklar:

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

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

2.2.4. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.6. 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.

Şirket 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.

2.2.7. 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.

2.2.8. Finansal Araçlar:

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

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

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

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

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

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

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

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

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.

2.2.9. 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 itibariyle toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

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

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

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

2.2.10. Vergilendirme:

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

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

2.2.11. 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.

2.2.12. Borçlanma Maliyetleri:

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

2.2.13. Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

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

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

2.2.14. 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.

2.2.15. 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 kârlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.2.16. 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 çevrilmektedir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

30.09.2020 ve 31.12.2019 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020		31.12.2019	
	Alış	Satış	Alış	Satış
Dolar	7,8080	7,8221	5,9402	5,9509
Avro	9,1281	9,1446	6,6506	6,6625

2.2.17. 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 hakkeşleri,
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı,
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları,
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.
- Faaliyet kiralmasına konu olan varlıkların muhasebeleştirilmesi.

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

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

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2020 - 30.09.2020		01.01.2019 - 30.09.2019	
	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	186.648.282	85	237.125.256	98
Canlı varlık, süt, yem satışları	5.761.883	3	5.365.068	2
Hastane kira gelirleri	17.625.331	8	-	-
Diğer gelirler	9.506.843	4	-	-
Toplam Satışlar	219.542.339	100	242.490.324	100

Hastane Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2020 - 30.09.2020		01.01.2019 - 30.09.2019	
	Tutar	%	Tutar	%
Akay Hastanesi hizmet satışları	71.819.841	38	66.131.768	27
Van Hastanesi hizmet satışları	53.808.281	29	46.498.427	20
Etlik Hastanesi hizmet satışları	29.812.536	16	27.995.338	12
Hayat Hastanesi hizmet satışları	17.304.651	9	17.273.815	7
Demet Tıp Merkezi hizmet satışları	7.499.249	4	7.308.533	3
Erbil Tanı Merkezi hizmet satışları	5.480.561	3	3.981.776	2
Elazığ ŞH FTR hizmet satışları	923.163	1	1.513.154	1
Ankara Hastanesi hizmet satışları	-	-	66.422.445	28
Toplam Satışlar	186.648.282	100	237.125.256	100

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2020 - 30.09.2020		01.01.2019 - 30.09.2019	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'ya yapılan satışlar*	72.970.462	39	116.754.310	49
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	113.677.820	61	120.370.946	51
Toplam Satışlar	186.648.282	100	237.125.256	100

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	30.09.2020		31.12.2019	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	50.702.411	77	51.850.080	75
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	15.080.050	23	17.679.647	25
Toplam Alacaklar	65.782.461	100	69.529.727	100

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

Tedavi türlerine göre hasılat aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020-30.09.2020			01.01.2019-30.09.2019		
	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)
Ayakta Tedavi	452.719	89.027.266	48	776.454	110.704.012	47
Yatarak Tedavi	24.007	97.621.016	52	44.851	126.421.244	53
Toplam	476.726	186.648.282	100	821.305	237.125.256	100

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2020	31.12.2019
Kasa	598.775	382.964
Bankalar	1.469.184	5.945.018
Toplam	2.067.959	6.327.982

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	30.09.2020	31.12.2019
Menkul kıymetler*		
- Maliyet bedeli	4.000.000	-
- Gerçeğe uygun değer farkları	18.520	-
Toplam	4.018.520	-

(*) Şirket Ziraat Katılım Varlık Kiralama A.Ş.'den 2.000.000 TL'lik tutar için 17.10.2020 tarihine kadar 32 gün vadeli, geri kalan tutar için 02.11.2020 tarihine kadar 45 gün vadeli %13,2 dönemsel getiri oranı ile kira sertifikası almıştır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Kısa vadeli krediler	16.348.511	33.582.908
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	42.400.555	40.392.142
Faaliyet kiralama borçları	7.734.943	7.606.149
Finansal kiralama borçları	607.505	997.428
- Finansal kiralama borçları	671.327	1.400.182
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(63.822)	(402.754)
Toplam	67.091.514	82.578.627

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Uzun vadeli krediler	69.950.486	55.290.955
Faaliyet kiralama borçları	36.971.694	52.159.923
Finansal kiralama borçları	54.923	1.563.732
- Finansal kiralama borçları	55.769	1.927.200
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(846)	(363.468)
Toplam	106.977.103	109.014.610

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	30.09.2020	31.12.2019
0 - 3 ay	14.801.949	10.874.394
3 - 12 ay	43.947.120	63.100.656
1 - 5 yıl	69.950.483	55.052.860
5 yıldan uzun	-	238.095
Toplam	128.699.552	129.266.005

Krediler için 117.770.802 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2019: 117.770.802 TL).

Finansal Kiralama Borçları	30.09.2020	31.12.2019
0 - 3 ay	145.157	338.860
3 - 12 ay	462.348	658.568
1 - 5 yıl	54.923	1.563.732
Toplam	662.428	2.561.160

Faaliyet Kiralaması Borçları	30.09.2020	31.12.2019
0 - 3 ay	1.902.395	1.900.030
3 - 12 ay	5.832.548	5.706.119
1 yıldan uzun	36.971.694	52.159.923
Toplam	44.706.637	59.766.072

7. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	49.095.095	53.700.011
Alacak senetleri	107.273	113.300
Alacak reeskontu	(1.368.652)	(1.422.055)
Şüpheli ticari alacaklar	7.836.207	4.859.194
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(7.836.207)	(4.859.194)
Kredi kartı alacakları	1.470.317	845.638
İlişkili taraflardan ticari alacaklar*	6.802.399	717.512
Gelir tahakkukları**	9.676.029	15.575.321
Toplam	65.782.461	69.529.727

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

(**) 9.120.036 TL'lik kısmı tedavisi devam eden hastalar için yapılan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır (31.12.2019: 14.672.303 TL).

Vadeli alacakların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %12'dir (31.12.2019: %17). Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür (31.12.2019: 40 gün).

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

Şüpheli Ticari Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
1 Ocak itibarıyla bakiye	4.859.194	3.385.698
Yıl içindeki artış	3.052.669	1.846.444
Değersiz alacaklar,tahsilat/(iptaller)	(75.656)	(372.948)
Toplam	7.836.207	4.859.194

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	30.09.2020		31.12.2019	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	50.702.411	77	51.850.080	75
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	15.080.050	23	17.679.647	25
Toplam Alacaklar	65.782.461	100	69.529.727	100

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

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Ticari Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	20.154.575	21.615.822
Borç senetleri	12.374.966	18.200.593
Borç reeskontları	(487.917)	(2.039.306)
Diğer ticari borçlar	83.003	226.010
İlişkili taraflara ticari borçlar*	2.216.038	2.120.470
Gider tahakkukları	462.402	357.321
Toplam	34.803.067	40.480.910

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

Vadeli borçların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı %12'dir (31.12.2019: %17).

8. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Diğer çeşitli alacaklar*	945.728	2.030.097
İlişkili taraflardan diğer alacaklar**	750.000	750.000
Verilen depozito ve teminatlar	119.357	32.802
Şüpheli diğer alacaklar	437.500	437.500
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(437.500)	(437.500)
Toplam	1.815.085	2.812.899

(*) Diğer çeşitli alacaklar içindeki 800.000 TL'lik (31.12.2019: 900.000 TL) tutar doktorlardan olan tıbbi kötü uygulama alacaklarından oluşmaktadır.

(**) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	272.328	281.097
Toplam	272.328	281.097

Diğer Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Diğer çeşitli borçlar	619.149	617.261
İlişkili taraflara diğer borçlar*	10.169.607	226.454
Ortaklara borçlar**	2.829.394	-
Toplam	13.618.150	843.715

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

(**) Şirket'in 2019 yılı olağan genel kurulunda alınan karar gereği dağıtılacak 4.800.000 TL'lik karın 7244 sayılı kanunun 12. Maddesi ile Türk Ticaret Kanununa eklenen geçici 13. Madde hükümlerine göre 1.975.512 TL'si 28.09.2020 tarihinde ödenmiş olup kalan 2.824.488 TL'si yönetim kurulunun yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu süreye herhangi bir uzatma gelmez ise 04.01.2021 tarihinde ödenmesi planlanan tutardan oluşmaktadır.

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

9. STOKLAR

Stoklar	30.09.2020	31.12.2019
Tıbbi malzeme stokları	13.932.508	18.352.596
Yem stokları	5.195.456	5.874.994
Diğer stoklar	1.996.980	645.854
Toplam	21.124.944	24.873.444

10. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	30.09.2020	31.12.2019
Kayıtlı değeri	17.432.374	14.704.696
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	(2.979.674)	(2.446.054)
Toplam	14.452.700	12.258.642

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 138.273 TL'lik azalış olmuştur (31.12.2019: 1.632.108 TL).

30.09.2020 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 1.116'dır (31.12.2019: 1.023 Adet).

Canlı varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.870.300 TL'dir (31.12.2019: 3.870.300 TL).

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Sınıflama	Çıkışlar	30.09.2020
Arsa ve araziler	11.262.750	-	(4.919.000)	-	6.343.750
Binalar	34.026.349	-	28.428.133	-	62.454.482
Makine tesis ve cihazlar	26.012.982	2.113.130	1.818.897	(83.044)	29.861.965
Taşıtlar	1.219.099	445.474	-	(135.505)	1.529.068
Döşeme ve demirbaşlar	34.965.669	6.004.521	20.183.007	(108.629)	61.044.568
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	19.271.561	-	(1.678.260)	-	17.593.301
Özel maliyetler	19.661.738	2.823.556	-	-	22.485.294
Kullanım hakkı varlıklar*	80.742.984	3.165.426	-	(12.555.120)	71.353.290
Diğer maddi duran varlıklar	1.202.898	-	-	-	1.202.898
Yapılmakta olan yatırımlar**	35.397.756	17.040.537	(43.832.777)	(1.100.525)	7.504.991
Toplam	263.763.786	31.592.644	-	(13.982.823)	281.373.607

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Amortisman Gideri	Sınıflama	Çıkışlar	30.09.2020
Binalar	(2.121.727)	(534.190)	-	-	(2.655.917)
Makine tesis ve cihazlar	(13.656.170)	(2.010.776)	(286.449)	28.373	(15.925.022)
Taşıtlar	(494.840)	(179.726)	-	97.808	(576.758)
Döşeme ve demirbaşlar	(25.317.889)	(2.345.936)	-	106.298	(27.557.527)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(11.023.133)	(836.278)	286.449	-	(11.572.962)
Kullanım hakkı varlıklar*	(22.290.533)	(5.501.972)	-	2.813.676	(24.978.829)
Özel maliyetler	(6.295.628)	(1.856.504)	-	-	(8.152.132)
Diğer maddi duran varlıklar	(675.295)	(182.335)	-	-	(857.630)
Toplam	(81.875.215)	(13.447.717)	-	3.046.155	(92.276.777)
Net	181.888.571				189.096.830

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

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2019	TFRS-16 Etkisi	Girişler	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2019
Arsa ve araziler	11.262.750	-	-	-	-	11.262.750
Binalar	34.026.349	-	-	-	-	34.026.349
Makine tesis ve cihazlar	23.091.943	-	1.238.710	1.693.295	(10.966)	26.012.982
Taşıtlar	1.030.929	-	772.635	-	(584.465)	1.219.099
Döşeme ve demirbaşlar	32.194.331	-	2.830.202	-	(58.864)	34.965.669
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	20.106.904	-	-	(835.343)	-	19.271.561
Özel maliyetler	9.941.192	-	3.869.844	5.850.702	-	19.661.738
Kullanım hakkı varlıklar	-	80.742.984	-	-	-	80.742.984
Diğer maddi duran varlıklar	2.060.850	-	-	(857.952)	-	1.202.898
Yapılmakta olan yatırımlar**	25.457.990	-	15.790.468	(5.850.702)	-	35.397.756
Toplam	159.173.238	80.742.984	24.501.859	-	(654.295)	263.763.786

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	TFRS-16 Etkisi	Amortisman Gideri	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2019
Binalar	(1.409.458)	-	(712.269)	-	-	(2.121.727)
Makine tesis ve cihazlar	(10.861.666)	-	(2.166.480)	(629.746)	1.722	(13.656.170)
Taşıtlar	(433.614)	-	(137.784)	-	76.558	(494.840)
Döşeme ve demirbaşlar	(21.947.383)	-	(3.378.047)	-	7.541	(25.317.889)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(9.937.973)	-	(1.364.459)	279.299	-	(11.023.133)
Kullanım hakkı varlıklar	-	(14.315.456)	(7.975.077)	-	-	(22.290.533)
Özel maliyetler	(4.744.414)	-	(1.551.214)	-	-	(6.295.628)
Diğer maddi duran varlıklar	(778.352)	-	(247.390)	350.447	-	(675.295)
Toplam	(50.112.860)	(14.315.456)	(17.532.720)	-	85.821	(81.875.215)
Net	109.060.378					181.888.571

(**) Şirket'in yapılmakta olan yatırımlar hesabı içerisinde bulunan 19.979.259 TL'lik finansman gideri Yeni Etlik Hastanesi ile aktifleştirilmiştir. Etlik'te bulunan hastanenin 9.000 m2 alan üzerine kurulacak 9 katlı 100 araçlık otopark kapasitesine sahip ek binanın yapımına 2017 yılı içerisinde başlanmış olup inşaat tamamlanarak yapı kullanım izni alınmıştır. T.C. Sağlık Bakanlığı ruhsatlandırma süreci ve denetim süreci tamamlanmış olup, ek hastane binası dönem içerisinde hasta kabulüne başlamıştır. ana hastane binasının tadilat ve tefrişat işlemlerine de başlanmış olup en kısa sürede tamamlanması ve tam kapasite faaliyete geçmesi planlanmaktadır. Akay hastanesiyle ilgili olarak yapılan modernizasyon işlemleri yapılmakta olan yatırımlar 2019 yılı içerisinde özel maliyetler hesabı içerisinde aktifleştirilmiştir.

Maddi duran varlıkların toplam sigorta tutarı 210.955.100 TL'dir (31.12.2019: 203.925.000 TL).

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2020	Girişler	Çıkışlar/ Sınıflama	30.09.2020
Haklar	774.701	22.145	-	796.846
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	22.888.881	-	-	22.888.881
Toplam	23.663.582	22.145	-	23.685.727

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2020	Amortisman Gideri	Çıkışlar/ Sınıflama	30.09.2020
Haklar	(284.009)	(142.238)	-	(426.247)
Toplam	(284.009)	(142.238)	-	(426.247)
NET	23.379.573			23.259.480

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2019	Girişler	Çıkışlar/ Sınıflama	31.12.2019
Haklar	488.999	285.702	-	774.701
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	22.888.881	-	-	22.888.881
Toplam	23.377.880	285.702	-	23.663.582

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2019	Amortisman Gideri	Çıkışlar/ Sınıflama	31.12.2019
Haklar	(124.552)	(159.457)	-	(284.009)
Toplam	(124.552)	(159.457)	-	(284.009)
Net Değer	23.253.328			23.379.573

13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

	01.01.2020	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	30.09.2020
Binalar	6.400.000	-	-	-	6.400.000
Toplam	6.400.000	-	-	-	6.400.000

	01.01.2019	Değerleme	Sınıflama	Çıkışlar	31.12.2019
Binalar	6.400.000	-	-	-	6.400.000
Toplam	6.400.000	-	-	-	6.400.000

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

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeri ile raporlamakta olup, en son 05.01.2017 tarihli değerleme raporu dikkate alınarak 31.12.2016 finansal tablolarında muhasebeleştirilmiştir.

14. ŞEREFİYE

	30.09.2020	31.12.2019
Şerefiye	1.186.400	1.186.400
Toplam	1.186.400	1.186.400

30 Aralık 2011 tarihinde, ana ortaklık tarafından Hay Süt A.Ş.'nin %37,83 oranındaki hisselerinin satın alınması sonucu oluşan şerefiye tutarıdır (31.12.2019: Değer düşüklüğü testine tabi tutulmuş olup, azınlık payı iptali sonrasında 661.936 TL tutarında değer düşüklüğü muhasebeleştirilmiştir. Değerleme çalışmasında piyasa yaklaşımını temsilen piyasa çarpanı yöntemi, gelir yaklaşımını temsilen işletmeye net nakit akışları yöntemi ve maliyet yaklaşımını temsilen net aktif değer yöntemi kullanılmıştır).

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar 30.09.2020	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	33.224.059	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	669.744	(669.744)
Davalar ve Karşılıklar 31.12.2019	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	30.125.609	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	395.560	(395.560)

Şirket 623 dava (31.12.2019: 678) açmış olup, davaların toplam tutarı 33.224.059 TL'dir (31.12.2019: 30.125.609 TL). Şirketin aleyhine 171 dava (31.12.2019: 149) açılmış olup şirketin aleyhine işçilik hizmetinden doğan alacak davaların toplamı 669.744 TL'dir (31.12.2019: 395.560 TL).

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	30.09.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	128.156.047	127.699.210
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	5.731.324	5.702.312
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	133.887.371	133.401.522

Koşullu Yükümlülükler;

Türü	Verildiği Yer	30.09.2020	31.12.2019
Verilen ipotekler (Kredi)	Bankalar	117.770.802	117.770.802
Verilen teminat çek ve senetler	Bankalar	9.200.000	9.200.000
Verilen teminat mektupları	Mahkemeler	3.105.096	2.839.343
Verilen teminat mektupları	Yüksek Öğretim Kurumu*	1.000.000	1.000.000
Verilen teminat mektupları	Abonelik İşlemleri	1.938.838	1.889.042
Verilen teminat mektupları	Şehir Hastaneleri Projeleri	600.000	600.000
Verilen teminat mektupları	Kamu Kurumları İhaleli İşler	122.635	102.335
Verilen teminat mektupları	Kiralamalar	150.000	-
		133.887.371	133.401.522

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

Türü	Alındığı Yer	30.09.2020	31.12.2019
Alınan teminat çek ve senetler	Müşteri	1.829.119 ₺	1.829.119 ₺
Alınan teminat çek ve senetler	Müşteri	147.810 €	147.810 €
Alınan teminat mektupları	Müşteri	412.000 ₺	412.000 ₺
Toplam TL Karşılığı		3.590.343	3.224.144

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	30.09.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı*	3.472.421	5.208.498
İzin karşılığı	759.075	898.520
Toplam	4.231.496	6.107.018

(*) Ankara Lokman Hekim Hastanesi'nde çalışan 487 personele ilişkin 1.374.468 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığı Lokman Hekim Üniversitesi Sağlık Uygulama ve Araştırma Merkezine devredilmiştir.

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 %10 (31.12.2019: %15) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %12 (31.12.2019: %17) oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.07.2020 tarihinden itibaren geçerli olan 7.117,17 TL'dir (31.12.2019: 6.730,15 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Çalışma süresi	K: 20 yıl,E: 25yıl	K: 20 yıl,E:25 yıl
Zam oranı	10%	15%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	67,83%	60,4%
İskonto Oranı	12%	17%

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönembaşı	4.305.222	2.627.265
Ödemeler	(890.622)	(1.248.420)
Faiz maliyeti	418.336	442.284
Cari hizmet maliyeti	489.882	1.041.693
Aktüeryal kazanç/(kayıplar)	(1.705.795)	1.442.400
Dönem sonu	2.617.023	4.305.222
Akay Hastanesi kıdem tazminatı yükü*	855.398	903.276
Toplam	3.472.421	5.208.498

(*) Şirketin 28.07.2016 tarihinde yaptığı Akay Hastanesi satınalma işlemine ilişkin devraldığı kıdem tazminatı yükünü göstermektedir. Cari dönemde Akay Hastanesi çalışanlarına 47.878 TL kıdem ödemesi yapılmıştır (31.12.2019: 121.421 TL).

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

İzin karşılığı:

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

İzin karşılığında dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2020	31.12.2019
Dönembaşı	898.520	668.655
İlaveler/(iptaller)	(139.445)	229.865
Dönem sonu	759.075	898.520

17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Devreden KDV	868.614	736.770
İş avansları	4.579.650	2.785.000
Personel avansları	1.000	132.196
Toplam	5.449.264	3.653.966

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30.09.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve fonlar*	21.269.463	12.725.126
Zorunlu B.E.S. Kesintisi	122.677	111.571
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	676.472	645.682
Toplam	22.068.612	13.482.379

(*) Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçlarının tamamı, 23.11.2011 tarihinde Van ilinde meydana gelen deprem nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep ilan edilmesinden dolayı ertelenen vergi borçlarından oluşmaktadır.

COVID-19 salgını sebebiyle mücbir sebepten ötürü Şirket’in SGK,KDV ve stopajlarının mart-nisan-mayıs aylarına ilişkin tahakkuk eden ödemeleri ekim-kasım-aralık aylarına faizsiz ertelenmiştir.

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

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	30.09.2020	31.12.2019
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	456.353	535.665
Toplam	456.353	535.665

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	30.09.2020	31.12.2019
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	6.494.177	11.132.875
Toplam	6.494.177	11.132.875

(*) Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçlarının tamamı, 23.11.2011 tarihinde Van ilinde meydana gelen deprem nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep ilan edilmesinden dolayı ertelenen vergi borçlarından oluşmaktadır.

19. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Verilen sipariş avansları	12.047.378	5.390.566
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	3.414.869	3.405.608
Gelecek aylara ait giderler	830.427	1.106.378
Toplam	16.292.674	9.902.552
Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020	31.12.2019
Gelecek yıllara ait giderler	32.733	36.574
İlişkili taraflara ait giderler*	17.721.581	7.887.441
Toplam	17.754.314	7.924.015

(*) İlişkili taraf işlemleri Not-31'de açıklanmıştır.

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Alınan sipariş avansları	1.115.411	806.912
Toplam	1.115.411	806.912
Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	30.09.2020	31.12.2019
Alınan sipariş avansları	539.111	1.336.776
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	1.863.777	2.259.887
Toplam	2.402.888	3.596.663

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara Sağlanan Faydalar	30.09.2020	31.12.2019
Personel ücret tahakkukları	4.770.419	6.272.718
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.992.932	2.612.353
Toplam	6.763.351	8.885.071

COVID-19 salgını sebebiyle mücbir sebepten ötürü Şirket'in SGK,KDV ve stopajlarının mart-nisan-mayıs aylarına ilişkin tahakkuk eden ödemeleri ekim-kasım-aralık aylarına faizsiz ertelenmiştir.

21. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye:

	30.09.2020	31.12.2019
Sermaye	24.000.000	24.000.000
Ödenmiş Sermaye	24.000.000	24.000.000

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

Geri Alınmış Paylar:

	30.09.2020	31.12.2019
Geri alınmış paylar	(935.487)	(6.424.650)
Toplam	(935.487)	(6.424.650)

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Şirketin, hisse senedinde fiyat istikrarının sağlanması amacıyla uyguladığı ikinci geri alım programı, 01.04.2018 tarihli genel kurul toplantısında onaylanmıştır. Geri alım üst fiyat limiti 15 TL olup daha önceki alımları dahil sermayenin %10 u ile sınırlı olmak üzere toplam 2.400.000 TL nominal bedele ulaşınca kadar geri alım yapabilecektir. Program kapsamında Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş. geri alımda bulunabilecek bağlı ortaklıklardandır. Şirket Yönetim Kurulu'na geri alım yapmak üzere 3 yılına yetki verilmiştir.

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

Lokman Hekim Engürüsağ A.Ş.'nin sahip olduğu pay adeti/Sermayeye Oranı (%) :81.200/0,33

Lokman Hekim Van A.Ş.'nin sahip olduğu pay adeti/Sermayeye Oranı (%) :200.000/8,83

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

Geri Alım Programı Kapsamında Toplam Alımlar/Sermayeye Oranı (%) :281.200 / 1,16

Hisse Senedi İhraç Primleri:

Hisse senedi 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	30.09.2020	31.12.2019
Duran varlık değerleme artışları	25.305.936	25.305.936
Ertelenen vergi etkisi	(2.783.653)	(2.783.653)
Toplam	22.522.283	22.522.283

Değer artışları, maddi duran varlıklar üzerinde gösterilen arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ile gösterilmesinden kaynaklanan değer artışlarını içermektedir. Değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50'lik istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmış neticede net ertelenen vergi etkisi %11 olmuştur.

Şirket, maddi duran varlıkların içinde raporlanan bina ve arsaları, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi olan D Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 05.01.2017 tarihli yazdığı rapora istinaden değerlemeye tabi tutmuştur. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu arsa ve binaların sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunduğunu düşünmektedir.

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

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	(4.738.298)	(3.613.227)
Dönem içi ilaveler	369.924	(2.460.942)
Ertelenen vergi	960.597	1.335.871
Toplam	(3.407.777)	(4.738.298)

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

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

Yabancı Para Çevrim Farkları:

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

Yabancı Para Çevrim Farkları	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı	903.698	372.543
Dönem içi ilaveler/(iptaller)	1.525.953	531.155
Toplam	2.429.651	903.698

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

Yasal yedekler:

Kârdan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	30.09.2020	31.12.2019
Dönem başı yasal yedekler	23.930.524	13.375.028
Önceki dönem kârlarından ayrılan yasal yedekler	2.523.555	11.032.594
Dönem içinde geri alınan paylar için ayrılan yasal yedekler	(5.489.163)	(477.098)
Toplam	20.964.916	23.930.524

Kârdan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin 935.487 TL'si geri alınan paylardan oluşmaktadır (31.12.2019: 6.424.650 TL).

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

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

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
 - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
 - b) Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
 - c) Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

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

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

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

Geçmiş yıl kâr/(zararları):

Geçmiş yıl kârları 14.588.897 TL'dir (31.12.2019: 3.355.065 TL).

Şirket 30.12.2019 tarihinde 3,6367 TL birim maliyetli 600.000 adet payın satışını 5,60 TL fiyat üzerinden gerçekleştirmiştir. Satıştan kaynaklanan 1.117.990 TL tutar özkaynaklarda muhabeleştirilmiştir.

Şirket'in 2019 yılı olağan genel kurulunda alınan karar gereği dağıtılacak 4.800.000 TL'lik karın 7244 sayılı kanunun 12. Maddesi ile Türk Ticaret Kanununa eklenen geçici 13. Madde hükümlerine göre 1.975.512 TL'si 28.09.2020 tarihinde ödenmiş olup kalan 2.824.488 TL'si yönetim kurulunun yaptığı değerlendirme sonucu söz konusu süreye herhangi bir uzatma gelmez ise 04.01.2021 tarihinde ödenmesi planlanan tutardan oluşmaktadır.

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

Şirket 28.11.2019 tarihinde brüt 1.200.000 TL nakit temettü dağıtımında bulunmuştur.

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	30.09.2020	31.12.2019
Sermayedeki azınlık payı	1.412.673	1.412.673
Dönem kâr/(zararındaki) azınlık payı	3.504.007	2.738.553
Geçmiş yıl kârlarındaki azınlık payları	20.954.230	18.215.677
Toplam	25.870.910	22.366.903

22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Sağlık hizmeti satışları	186.648.282	237.125.256
Canlı varlık, süt, yem satışları	5.761.883	5.365.068
Hastane kira gelirleri	17.625.331	-
Diğer gelirler	9.506.843	-
Toplam	219.542.339	242.490.324

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Sağlık hizmeti satışlarının maliyeti	(155.623.431)	(209.292.438)
Canlı varlık, süt, yem maliyetleri	(5.536.667)	(5.030.055)
Hastane kira maliyetleri	(2.035.550)	-
Diğer maliyetler	(8.533.153)	-
Toplam	(171.728.801)	(214.322.493)
Brüt Kâr / (Zarar)	47.813.538	28.167.831

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 138.273 TL'lik azalış olmuştur (30.09.2019: 1.946.842 TL).

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Ücret ve benzeri giderler	(87.263.258)	(123.018.269)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(49.124.491)	(54.634.317)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(6.438.357)	(9.070.466)
Bakım onarım giderleri	(4.560.696)	(5.031.690)
Kira giderleri	(3.254.501)	(3.815.846)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(5.475.593)	(4.233.150)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(7.917.280)	(7.263.095)
Temsil ağırlama	(146.182)	(411.258)
Telefon, internet, kargo, posta, ulaşım, sigorta, otopark giderleri	(497.580)	(549.702)
Danışmanlık giderleri	(761.563)	(569.821)
Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(1.006.512)	(1.051.840)
Muhtelif giderler	(5.282.788)	(4.673.039)
Toplam	(171.728.801)	(214.322.493)

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

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Genel yönetim giderleri (-)	(9.680.686)	(9.374.243)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(2.354.023)	(1.833.787)
Toplam	(12.034.709)	(11.208.030)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Ücret ve benzeri giderler	(5.975.802)	(5.681.699)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(77.329)	(191.871)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(1.302.659)	(1.289.948)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(10.361)	(122.070)
Bakım onarım giderleri	(192.313)	(38.818)
Kira giderleri	(420.483)	(272.962)
Haberleşme giderleri	(126.994)	(74.255)
Amortisman giderleri	(197.082)	(144.572)
Genel kurul giderleri	(5.766)	(24.793)
Muhtelif giderler	(116.481)	(426.330)
Dışardan sağlanan faydalar	(525.129)	(688.730)
Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri	(730.287)	(418.195)
Toplam	(9.680.686)	(9.374.243)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Reklam ve ilan giderleri	(632.716)	(1.185.645)
Personel giderleri	(1.046.186)	-
Kira giderleri	(109.130)	(77.917)
Seyahat ve temsil giderleri	-	(72.702)
Komisyon giderleri	(551.708)	(416.535)
Diğer giderler	(14.283)	(80.988)
Toplam	(2.354.023)	(1.833.787)

24. DİĞER GELİRLER

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Konusu kalmayan karşılıklar	57.047	90.499
Sigorta gelirleri	-	2.456
Duran varlık satış kârları	150.500	27.966
Kira gelirleri	192.720	-
Yeniden ölçüm,kazanç,kayıpları*	3.015.568	-
Muhtelif gelirler	99.229	116.647
Toplam	3.515.064	237.568

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

25. DİĞER GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Karşılık giderleri	(3.034.060)	(827.113)
Duran varlık satış zararları	(499)	(10.274)
Bağış ve yardımlar	(3.185.878)	(746.167)
Vergi ve diğer cezalar	(88.811)	(175.826)
Geçmiş dönemlere ilişkin giderler	-	(1.061)
Vergi yapılandırma giderleri	(149.481)	(1.472.436)
Muhtelif giderler	(238.244)	(177.939)
Toplam	(6.696.973)	(3.410.816)

(*) Lokman Hekim Üniversitesi'ne yapılan bağış tutarı 2.963.627 TL'dir.

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Kira gelirleri	237.683	210.299
Toplam	237.683	210.299

27. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Faiz gelirleri*	1.122.463	5.784.072
Kambiyo kârı	236.827	34.130
Reeskont faiz gelirleri	1.909.972	3.068.862
Toplam	3.269.262	8.887.064

(*) Sevgi Vakfı'na, Lokman Hekim Üniversitesi ile yapılması planlanan afilyasyon kapsamında verilen avans tutarlarına, borç verildiği tarihten itibaren finansal maliyetler hesaplanarak 1.009.919 TL tutarında adet hesaplanmıştır.

28. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2020 30.09.2020	01.01.2019 30.09.2019
Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri	(1.230.064)	(328.765)
Faiz gideri	(9.227.037)	(17.847.224)
Kambiyo zararları	(50.761)	(32.711)
Reeskont faiz giderleri	(3.407.958)	(3.950.032)
Toplam	(13.915.820)	(22.158.732)

29. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)

Kurumlar vergisi:

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %22'dir (31.12.2019: %22).

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

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

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

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

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

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	30.09.2020	31.12.2019
Dön. kârı vergi ve diğer yasal yüküm. karşılıkları	1.130.789	1.345.350
Dön. kâr. peşin öde. vergi ve diğer yüküm. (-)	(174.038)	-
Toplam	956.751	1.345.350

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

Vergi Gelir / (Gideri)	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Dönemin vergi gideri	(956.751)	(332.089)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(5.160.034)	3.789.802
Faaliyet Vergi Gelir / (Gideri)	(6.116.785)	3.457.713

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Kullanılmayan Yatırıma Katkı Tutarı;

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

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması ile yapılacak yatırımdan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya 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 ulaşıncaya 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 ulaşıncaya kadar uygulanacaktır. Bu nedenle İndirimli Kurumlar Vergisi uygulaması belli bir süreyle sınırlandırılmamıştır.

Ertelenen Vergi – 30.09.2020	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
İndirimli kurumlar vergisi*	-	19.204.019	-
Canlı varlık değerlendirme farkları	138.273	30.420	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerlendirme artışları	2.912.579	-	640.767
Duran varlıklarda değerlendirme artışları**	25.305.936	-	2.783.653
Duran varlıklarda değer düzeltme***	21.839.623	-	3.555.571
Doktor hakediş primleri	436.737	95.744	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.231.496	930.929	-
Alacak karşılığı	6.094.593	1.340.811	-
Mali zarar	7.382.938	1.624.246	-
Alacak reeskontları	1.368.652	301.103	-
Borç reeskontları	850.511	-	187.113
Dava karşılıkları	669.744	147.344	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	744.644	163.822	-
Kullanım hakkı varlıkları	1.667.826	-	366.922
Stok vade farkı düzeltmesi	270.584	59.528	-
Diğer	35.485	-	342
Toplam		23.897.966	7.534.368
NET			16.363.598

Ertelenen Vergi - 31.12.2019	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
İndirimli kurumlar vergisi*	-	22.298.282	-
Canlı varlık değerleme farkları	1.632.108	359.064	-
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değerleme artışları	2.912.579	-	640.767
Duran varlıklarda değerleme artışları**	25.305.936	-	2.783.653
Duran varlıklarda değer düzeltme***	12.470.878	-	2.561.570
Doktor hakediş primleri	357.320	78.611	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.107.018	1.343.544	-
Alacak karşılığı	4.791.137	1.054.050	-
Mali zarar	5.903.174	1.298.699	-
Alacak reeskontları	4.651.822	1.023.399	-
Borç reeskontları	2.034.605	-	447.613
Dava karşılıkları	395.560	87.023	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	2.005.969	441.313	-
Kullanım hakkı varlıkları	3.052.723	288.996	-
Stok vade farkı düzeltmesi	270.584	59.528	-
Toplam		28.332.509	6.433.603
NET			21.898.906

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

(**) Şirket, arsa ve binaların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır (31.12.2019: %50). Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

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

(***) Bu tutar Değerleme yapılan duran varlıklar dışındaki diğer duran varlıklar üzerinde yapılan net düzeltme olup (maliyetinde veya faydalı ömre göre amortisman hesaplamasından dolayı da amortismanlarında yapılan değer düzeltmesi) olup ertelenen vergi etkisi cari dönem itibarıyla %22 olarak dikkate alınmıştır (31.12.2019: %22).

Kurumlar vergisi 2018 yılından itibaren 3 yıl geçerli olmak suretiyle %20 den %22 ye çıkarılmıştır. Şirket ihtiyatlılık gereği ertelenen vergi hesaplamalarında güncellenen yeni oranı kullanmıştır.

Vergi kanunlarına göre şirket aktifinde asgari 2 yıl bulundurulmuş duran varlıkların satışından elde edilen kârın %75 vergiden istisna iken yeni düzenlemeye göre bu oran %50 olarak revize net vergi etkisi %11 olmuştur. Şirket cari dönem ertelenen vergi hesaplamalarında revize edilmiş bu oranı kullanmıştır.

30. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	01.01.2020	01.01.2019
	30.09.2020	30.09.2019
Net dönem kârı (Ana ortaklık payı)	12.567.253	2.175.822
Hisse adedi	24.000.000	24.000.000
Pay başına kazanç/(kayıp)	0,52364	0,09066

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilirdir.

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraflardan Alacaklar	30.09.2020		31.12.2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	6.796.769	-	-	-
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi	-	-	717.512	-
Safi Sağlık Sanayi Ticaret A.Ş.	-	750.000	-	750.000
Diğer	5.630	-	-	-
Toplam	6.802.399	750.000	717.512	750.000
	7.552.399		1.467.512	

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

İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	30.09.2020		31.12.2019	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Safi Sağlık Sanayi ve Tic. A.Ş.	420.718	-	311.244	-
Van Divan Sağlık Eğitim Tur. San. Tic. A.Ş.	2.768.019	-	3.094.364	-
Necip Sağlık Hizm. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	15.000	-	-	-
Kerem Yakut Sağlık Hizm. Ltd. Şti.	43.288	-	-	-
Pek Sağlık Hizm. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	167.844	-	-	-
Sevgi Vakfı*	-	17.721.581	-	7.887.441
Toplam	3.414.869	17.721.581	3.405.608	7.887.441

(*) Lokman Hekim Üniversitesi'nin kurucu vakfı olan Sevgi Vakfı'na gelecekteki iki yıl içerisinde Ankara'da faaliyet gösteren hastaneler ile Lokman Hekim Üniversitesi arasında gerçekleştirilen ve gerçekleştirilecek olan afilyasyon/işbirliği* kapsamında verilen tutardan oluşmaktadır. Verilen avansa ilişkin finansal maliyetler toplam 3.257.963 TL olup, Sevgi Vakfı'na dönemsel olarak yansıtılmaktadır. Avansın tahsilinin 3 yıl içerisinde gerçekleşmesi planlanmaktadır. Yapılan işbirliği ile hastanelerin hizmet standartlarının ve verimliliğinin önemli derecede artması beklenmektedir.

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

İlişkili Taraflara Borçlar	30.09.2020		31.12.2019	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	416.375	-	1.097.851	-
Medisina Grup Sağ. Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	579.346	-	429.107	-
Afşar Matbaacılık Ofset ve Tipo Tesisleri	95.577	-	102.278	-
Koç Medikal Tıb. Mal. Tic. Ltd. Şti.	107.127	-	253.669	-
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	548.393	5.606	-
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	-	26.459	-	226.454
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM	915.218	-	-	-
Etlik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	-	9.594.760	-	-
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden borçlar	97.395	-	231.959	-
Diğer	5.000	2.829.389	-	-
Toplam	2.216.038	12.999.001	2.120.470	226.454
	15.215.039		2.346.924	

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

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihleri itibariyle, ilişkili kuruluşlarla olan gelir ve gider bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Gelir / (Gider)	01.01.2020		01.01.2019	
	30.09.2020		30.09.2019	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Afşar Matbaacılık Ofset ve Tipo Tes. (Muhlis Afşar)	-	(47.935)	-	(31.817)
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan. Tic. Ltd. Şti.	188.720	(511)	200.250	(10.898)
Koç Medikal Tıb. Mal. Tic. Ltd. Şti.	-	(426.660)	43.240	(392.267)
Medisina Grup Sağ. Dan. Eğt. İnş. Tem. Tic. Ltd. Şti.	-	(451.969)	-	(471.029)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.	-	(3.142.891)	-	(3.558.386)
Özdemir İnş. Taah. Müh. Turz. Nak. Mak. San. Tic. Ltd. Şti.	-	(88.192)	-	(116.908)
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	(642.774)	12.047	(1.307.857)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	-	(921.753)	1.458	(2.112.202)
Toplam	188.720	(5.722.685)	256.995	(8.001.364)
NET		(5.533.965)		(7.744.369)

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

32. 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.

30.09.2020	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	6.802.399	58.980.062	750.000	1.337.413	1.469.184	598.775
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.802.399	58.980.062	750.000	1.337.413	1.469.184	598.775
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.836.207	-	437.500	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.836.207)	-	(437.500)	-	-

31.12.2019	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)	717.512	68.812.215	750.000	2.343.996	5.945.018	382.964
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	717.512	68.812.215	750.000	2.343.996	5.945.018	382.964
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	4.859.194	-	437.500	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(4.859.194)	-	(437.500)	-	-

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara 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;

30.09.2020							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI= I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	128.699.552	145.991.679	17.860.931	50.425.645	77.705.103	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	662.428	723.796	167.007	501.020	55.769	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	44.706.636	101.695.137	2.454.282	8.071.046	91.169.809	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI= I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	34.803.067	35.290.984	20.629.915	14.661.069	-	-	-
Diğer borçlar	13.618.150	13.618.150	-	13.618.150	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	956.751	956.751	-	956.751	-	-	-
Borç karşılıkları	669.744	669.744	-	669.744	-	-	-
Diğer yükümlülükler	22.068.612	22.068.612	22.068.612	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	4.231.496	4.231.496	-	-	-	-	4.231.496

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

30 Eylül 2020 Tarihinde Sona Eren Ara Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

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

31.12.2019							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	129.266.005	155.252.671	14.199.347	72.910.801	67.893.048	249.475	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	2.561.160	3.589.055	456.030	1.038.819	2.094.206	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	59.766.072	168.384.130	2.276.483	7.401.745	158.705.902	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	40.480.910	42.520.216	21.755.893	20.613.123	151.200	-	-
Diğer borçlar	843.715	843.715	-	843.715	-	-	-
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	1.345.350	1.345.350	-	1.345.350	-	-	-
Borç karşılıkları	395.560	395.560	-	395.560	-	-	-
Diğer yükümlülükler	13.482.379	13.482.379	13.482.379	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	6.107.018	6.107.018	-	-	-	-	6.107.018

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 30.09.2020	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar	303.663	1.771	31.752
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	683.505	87.539	-
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3.Diğer	5.626.132	720.560	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.613.300	809.870	31.752
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)	6.613.300	809.870	31.752
10.Ticari Borçlar	160.868	20.603	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	142.147	6.358	10.134
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	303.016	26.961	10.134
14.Ticari Borçlar	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	13.703	1.755	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	13.703	1.755	-
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	316.719	28.716	10.134
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)	6.296.581	781.154	21.618
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	670.449	60.594	21.618
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 - 31.12.2019	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1.Ticari Alacaklar	2.078.173	341.489	7.467
2a.Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	127.713	10.202	10.091
2b.Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	926.784	156.019	-
3.Diğer	3.545.497	596.865	-
4.Dönen Varlıklar (1+2+3)	6.678.168	1.104.575	17.558
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)	6.678.168	1.104.575	17.558
10.Ticari Borçlar	116.862	19.673	-
11.Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13.Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	116.862	19.673	-
14.Ticari Borçlar	-	-	-
15.Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a.Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b.Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17.Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18.Toplam Yükümlülükler (13+17)	116.862	19.673	-
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)	6.561.306	1.084.902	17.558
21.Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/(Yükümlülük) Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	2.089.025	332.018	17.558
22.Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23.Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24.Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25.İhracat	-	-	-
26.İthalat	-	-	-

Duyarlılık Analizi;

Türk Lirasının kurlar karşısında %20 değer kaybetmesi ve %20 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları gibi tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır (31.12.2019: %20).

30.09.2020	Kâr / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.219.850	(1.219.850)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.219.850	(1.219.850)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	39.466	(39.466)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	39.466	(39.466)
TOPLAM (3+6)	1.259.316	(1.259.316)

31.12.2019	Kâr / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	1.288.907	(1.288.907)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.288.907	(1.288.907)
Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	23.354	(23.354)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	23.354	(23.354)
TOPLAM (3+6)	1.312.261	(1.312.261)

33. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA EK BİLGİLER

Nakit akış tabloları, konsolide finansal tablolar ile birlikte sunulmuştur.

Dönem Başı Tutar	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratıcılar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar*	Dönem Sonu Tutar
Kısa Vadeli Banka Kredileri	73.975.050	(47.236.130)	32.010.146	58.749.066
Uzun Vadeli Banka Kredileri	55.290.955	46.260.012	(31.600.481)	69.950.486
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (K.V.)	7.606.149	(6.943.415)	7.072.209	7.734.943
Kiralama İşlemlerinden Borçlar (U.V.)	52.159.923	-	(15.188.229)	36.971.694
Finansal Kiralama Borçları (K.V.)	997.428	(1.232.698)	842.775	607.505
Finansal Kiralama Borçları (U.V.)	1.563.732	(1.370.410)	(138.399)	54.923

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

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

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

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

Finansal varlıklar

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

Finansal yükümlülükler

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

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla Şirket bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir. Şirket, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

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

30.09.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Canlı varlıklar	-	-	14.452.700
Arsa ve binalar	-	-	66.142.315
Şerefiye	-	-	1.186.400
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	22.888.881
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	6.400.000

31.12.2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Canlı varlıklar	-	-	12.258.642
Arsa ve binalar	-	-	43.167.372
Şerefiye	-	-	1.186.400
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	22.888.881
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	6.400.000

35. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirketin bağlı ortaklığı, Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri İnşaat Taahhüt ve Ticaret Anonim Şirketi'nin şirketin paylarını geri alım programı çerçevesinde 9,96-10,90 fiyat aralığında toplam 80.124 adet alış işlemi gerçekleştirmiştir. Bağlı ortaklık Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri İnşaat Taahhüt ve Ticaret Anonim Şirketi'nin sermayede sahip olduğu payı 12.11.2020 tarihi itibarıyla %1,17 sınırına ulaşmıştır.