

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ  
VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN  
1 OCAK-31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT  
TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN 1 OCAK – 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE  
AİT KONSOLİDE SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

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

Yönetim Kurulu'na

**Giriş**

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin ("Grup" veya "Şirket") 31 Mart 2024 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren üç 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 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren üç 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.

24.06.2024, Ankara

Karar Bağımsız Denetim ve Danışmanlık A.Ş.



Ali Osman Eflatun  
Sorumlu Denetçi

## İÇİNDEKİLER

|                                                                                                                                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| FINANSAL DURUM TABLOSU .....                                                                                                       | 1-2  |
| KAPSAMLI GELİR TABLOSU.....                                                                                                        | 3    |
| ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU.....                                                                                                      | 4    |
| NAKİT AKIŞ TABLOSU.....                                                                                                            | 5    |
| FINANSAL TABLO DİPNOTLARI.....                                                                                                     | 6-45 |
| 1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU .....                                                                                | 6    |
| 2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....                                                                               | 10   |
| 3. FAALİYET BÖLÜMLERİ .....                                                                                                        | 21   |
| 4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ .....                                                                                                 | 22   |
| 5. FINANSAL BORÇLAR .....                                                                                                          | 22   |
| 6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR .....                                                                                           | 23   |
| 7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR .....                                                                                             | 23   |
| 8. STOKLAR.....                                                                                                                    | 24   |
| 9. CANLI VARLIKLAR .....                                                                                                           | 24   |
| 10. MADDİ DURAN VARLIKLAR .....                                                                                                    | 25   |
| 11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI .....                                                                                                | 27   |
| 12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....                                                                                             | 28   |
| 13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER .....                                                                                            | 28   |
| 14. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....                                                                                    | 29   |
| 15. KARŞILIKLAR.....                                                                                                               | 29   |
| 16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER .....                                                                               | 30   |
| 18. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER .....                                                                              | 31   |
| 19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR .....                                                                         | 31   |
| 20. ÖZKAYNAKLAR.....                                                                                                               | 31   |
| 21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....                                                                                           | 33   |
| 22. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....                                                            | 34   |
| 23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER .....                                                                                       | 34   |
| 24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER .....                                                                                       | 34   |
| 25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER .....                                                                                        | 35   |
| 26. FINANSAL GELİRLER .....                                                                                                        | 35   |
| 27. FINANSAL GİDERLER.....                                                                                                         | 35   |
| 28. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ) .....                                                                                                    | 35   |
| 29. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR) .....                                                                                                 | 37   |
| 30. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....                                                                                               | 38   |
| 31. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ .....                                                             | 39   |
| 32. FINANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FINANSAL RİSKTEN KORUNMA<br>MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR ..... | 44   |
| 33. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR .....                                                                                           | 45   |

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

31 Mart 2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

|                                                     |           | Cari Dönem Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş | Geçmiş Dönem<br>Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş |
|-----------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| VARLIKLAR                                           | Dipnotlar | 31 Mart 2024                               | 31 Aralık 2023                                |
| Nakit ve nakit benzerleri                           | 4         | 119.048.197                                | 43.281.257                                    |
| Ticari alacaklar                                    |           | 334.769.412                                | 385.384.811                                   |
| - İlişkili taraflardan ticari alacaklar             | 30        | 32.293.598                                 | 26.724.225                                    |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar     | 6         | 302.475.814                                | 358.660.586                                   |
| Diğer alacaklar                                     |           | 86.448.741                                 | 107.982.322                                   |
| - İlişkili taraflardan diğer alacaklar              | 30        | 67.835.320                                 | 69.295.585                                    |
| - İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar      | 7         | 18.613.421                                 | 38.686.737                                    |
| Stoklar                                             | 8         | 116.192.125                                | 116.095.362                                   |
| Peşin ödenmiş giderler                              |           | 122.146.380                                | 114.478.134                                   |
| - İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler         | 30        | 20.775.414                                 | 19.726.478                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 18        | 101.370.966                                | 94.751.656                                    |
| Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar              | 28        | 18.118                                     | 10.722.333                                    |
| Diğer dönen varlıklar                               | 16        | 11.187.545                                 | 11.933.141                                    |
| <b>Toplam dönen varlıklar</b>                       |           | <b>789.810.518</b>                         | <b>789.877.360</b>                            |
| Diğer alacaklar                                     | 7         | 286.337                                    | 354.420                                       |
| Canlı varlıklar                                     | 9         | 60.193.000                                 | 58.331.504                                    |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                       | 13        | 24.323.838                                 | 24.323.838                                    |
| Maddi duran varlıklar                               | 10        | 1.125.845.890                              | 1.133.951.399                                 |
| Kullanım hakkı varlıkları                           | 11        | 485.457.105                                | 335.705.024                                   |
| Maddi olmayan duran varlıklar                       | 12        | 239.249.453                                | 242.639.864                                   |
| Peşin ödenmiş giderler                              |           | 93.256                                     | 9.398.363                                     |
| - İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler | 18        | 93.256                                     | 9.398.363                                     |
| Ertelenmiş vergi varlığı                            | 28        | 63.691.963                                 | 144.480.736                                   |
| <b>Toplam duran varlıklar</b>                       |           | <b>1.999.140.842</b>                       | <b>1.949.185.148</b>                          |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                             |           | <b>2.788.951.360</b>                       | <b>2.739.062.508</b>                          |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2024 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

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

|                                                                                          |           | Cari Dönem Sınırlı<br>Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Mart 2024 | Geçmiş Dönem<br>Bağımsız Denetimden<br>Geçmiş<br>31 Aralık 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| KAYNAKLAR                                                                                | Dipnotlar |                                                            |                                                                 |
| Banka kredileri                                                                          | 5         | 272.649.250                                                | 266.313.182                                                     |
| Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları                                             | 5         | 106.670.991                                                | 69.894.685                                                      |
| Kısa vadeli finansal kiralama borçları                                                   | 5         | 31.659.003                                                 | 32.489.393                                                      |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                                           | 5         | 36.597.921                                                 | 26.883.000                                                      |
| Ticari borçlar                                                                           |           | 206.868.270                                                | 260.830.275                                                     |
| - İlişkili taraflara ticari borçlar                                                      | 30        | 5.940.010                                                  | 781.285                                                         |
| - İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar                                            | 6         | 200.928.260                                                | 260.048.990                                                     |
| Diğer borçlar                                                                            |           | 938.062                                                    | 752.088                                                         |
| - İlişkili taraflara diğer borçlar                                                       | 30        | 866.904                                                    | -                                                               |
| - İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar                                               | 7         | 71.158                                                     | 752.088                                                         |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar                                           | 19        | 83.976.029                                                 | 64.779.587                                                      |
| Ertelenmiş gelir                                                                         | 18        | 49.524.348                                                 | 78.391.683                                                      |
| Kısa vadeli karşılıklar                                                                  |           | 20.378.608                                                 | 14.276.412                                                      |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar                         | 15        | 17.831.662                                                 | 10.136.431                                                      |
| - Diğer kısa vadeli karşılıklar                                                          | 15        | 2.546.946                                                  | 4.139.981                                                       |
| Dönem karı vergi yükümlülüğü                                                             | 28        | 11.363.212                                                 | 19.291.115                                                      |
| Diğer kısa vadeli yükümlülükler                                                          | 16        | 23.864.922                                                 | 19.502.903                                                      |
| <b>Kısa vadeli yükümlülükler</b>                                                         |           | <b>844.490.616</b>                                         | <b>853.404.323</b>                                              |
| Banka kredileri                                                                          | 5         | 119.475.396                                                | 90.027.955                                                      |
| Uzun vadeli finansal kiralama borçları                                                   | 5         | 31.440.105                                                 | 46.669.569                                                      |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                                                           | 5         | 88.129.488                                                 | 74.820.135                                                      |
| Ertelenmiş gelirler                                                                      | 18        | 10.418.228                                                 | 17.548.558                                                      |
| Uzun vadeli karşılıklar                                                                  |           | 96.434.891                                                 | 128.967.753                                                     |
| - Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar                         | 15        | 96.434.891                                                 | 128.967.753                                                     |
| <b>Uzun vadeli yükümlülükler</b>                                                         |           | <b>345.898.108</b>                                         | <b>358.033.970</b>                                              |
| Ödenmiş sermaye                                                                          | 20        | 36.000.000                                                 | 36.000.000                                                      |
| Sermaye düzeltmesi farkları                                                              | 20        | 321.623.098                                                | 321.623.098                                                     |
| Geri alınmış paylar (-)                                                                  | 20        | (36.837.997)                                               | -                                                               |
| Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler |           | (78.716.857)                                               | (76.776.378)                                                    |
| - Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları                       | 20        | (78.716.857)                                               | (76.776.378)                                                    |
| Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler    |           | 16.519.190                                                 | 17.038.985                                                      |
| - Yabancı para çevrim farkları                                                           | 20        | 16.519.190                                                 | 17.038.985                                                      |
| Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler                                                     | 20        | 104.073.095                                                | 51.550.735                                                      |
| Geçmiş yıllar karları / (zararları)                                                      |           | 1.039.332.520                                              | 711.115.565                                                     |
| Net dönem karı                                                                           |           | 74.998.228                                                 | 370.702.673                                                     |
| <b>Ana ortaklığa ait özkaynaklar</b>                                                     |           | <b>1.476.991.277</b>                                       | <b>1.431.254.678</b>                                            |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                              |           | 121.571.359                                                | 96.369.537                                                      |
| <b>Toplam özkaynaklar</b>                                                                |           | <b>1.598.562.636</b>                                       | <b>1.527.624.215</b>                                            |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>                                                                  |           | <b>2.788.951.360</b>                                       | <b>2.739.062.508</b>                                            |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

|                                                                                   |           | Cari Dönem Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş | Cari Dönem Sınırlı<br>Denetimden Geçmiş |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                   | Dipnotlar | 1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024             | 1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023             |
| Hasılat                                                                           | 21        | 617.521.809                             | 533.581.629                             |
| Satışların maliyeti (-)                                                           | 21        | (521.886.652)                           | (454.555.142)                           |
| <b>Brüt kar</b>                                                                   |           | <b>95.635.157</b>                       | <b>79.026.487</b>                       |
| Genel yönetim giderleri (-)                                                       | 22        | (30.227.520)                            | (27.613.761)                            |
| Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)                                         | 22        | (12.915.548)                            | (11.701.542)                            |
| Esas faaliyetlerden diğer gelirler                                                | 23        | 6.923.290                               | 4.739.240                               |
| Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)                                            | 24        | (5.524.394)                             | (12.822.658)                            |
| <b>Esas faaliyet karı</b>                                                         |           | <b>53.890.985</b>                       | <b>31.627.766</b>                       |
| Yatırım faaliyetlerinden gelirler                                                 | 25        | 270.110                                 | 296.341                                 |
| <b>Finansman gideri öncesi faaliyet karı</b>                                      |           | <b>54.161.095</b>                       | <b>31.924.107</b>                       |
| Finansman gelirleri                                                               | 26        | 22.403.976                              | 9.960.519                               |
| Finansman giderleri (-)                                                           | 27        | (78.437.860)                            | (38.652.198)                            |
| Parasal kazanç/(kayıp)                                                            |           | 176.651.480                             | 132.940.485                             |
| <b>Vergi öncesi kar / (zarar)</b>                                                 |           | <b>174.778.691</b>                      | <b>136.172.913</b>                      |
| - Dönem vergi geliri/(gideri)                                                     | 28        | (11.363.212)                            | (3.105.619)                             |
| - Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)                                                | 28        | (81.435.599)                            | (83.168.145)                            |
| <b>Dönem karı / (zararı)</b>                                                      |           | <b>81.979.880</b>                       | <b>49.899.149</b>                       |
| Ana ortaklık payları                                                              |           | 74.998.228                              | 60.342.063                              |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                       |           | 6.981.652                               | (10.442.914)                            |
| <b>Diğer kapsamlı gelir</b>                                                       |           | <b>(2.460.274)</b>                      | <b>5.769.359</b>                        |
| Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar                                  |           | (1.940.479)                             | 4.253.223                               |
| Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası |           | (1.940.479)                             | 4.253.223                               |
| Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar                                |           | (519.795)                               | 1.516.136                               |
| Yabancı Para Çevrim Farkları                                                      |           | (519.795)                               | 1.516.136                               |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR</b>                                                      |           | <b>79.519.606</b>                       | <b>55.668.508</b>                       |
| <b>Toplam kapsamlı gelirin dağılımı</b>                                           |           |                                         |                                         |
| Ana ortaklık payları                                                              |           | 72.537.954                              | 66.111.422                              |
| Kontrol gücü olmayan paylar                                                       |           | 6.981.652                               | (10.442.914)                            |
| <b>Hisse başına kazanç (TL)</b>                                                   | 30        | <b>2,0833</b>                           | <b>1,6762</b>                           |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –31 Mart 2024 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

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

|                                                                     |                   |                           |                         | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |                                     | Birikmiş Kârlar          |                       |                               |                          |                      |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------|
|                                                                     | Ödenmiş Sermaye   | Sermaye Düzeltme Farkları | Geri Alınmış Paylar (-) | Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)                                  | Yabancı Para Çevrim Farkları                                                              | Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler | Geçmiş yıllar Kar/Zararı | Net Dönem Karı/Zararı | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Ana Ortaklık Dışı Paylar | Toplam Özkaynaklar   |
| <b>1 Ocak 2023</b>                                                  | <b>36.000.000</b> | <b>321.623.098</b>        | <b>-</b>                | <b>(35.952.399)</b>                                                                          | <b>2.390.478</b>                                                                          | <b>49.039.893</b>                   | <b>401.316.261</b>       | <b>364.683.097</b>    | <b>1.139.100.428</b>          | <b>110.106.687</b>       | <b>1.249.207.115</b> |
| Transferler                                                         | -                 | -                         | -                       | -                                                                                            | -                                                                                         | 17.692.533                          | 346.990.564              | (364.683.097)         | -                             | -                        | -                    |
| Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim                             | -                 | -                         | -                       | -                                                                                            | -                                                                                         | -                                   | (72.504.081)             | -                     | (72.504.081)                  | 4.995.724                | (67.508.357)         |
| Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) | -                 | -                         | (16.931.620)            | -                                                                                            | -                                                                                         | 16.931.620                          | (16.931.620)             | -                     | (16.931.620)                  | -                        | (16.931.620)         |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                                       | -                 | -                         | -                       | 4.253.223                                                                                    | 1.516.136                                                                                 | -                                   | -                        | 60.342.063            | 66.111.422                    | (10.442.914)             | 55.668.508           |
| <i>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>                                 | -                 | -                         | -                       | 4.253.223                                                                                    | 1.516.136                                                                                 | -                                   | -                        | -                     | 5.769.359                     | -                        | 5.769.359            |
| <i>Dönem net karı/(zararı)</i>                                      | -                 | -                         | -                       | -                                                                                            | -                                                                                         | -                                   | -                        | 60.342.063            | 60.342.063                    | (10.442.914)             | 49.899.149           |
| <b>31 Mart 2023</b>                                                 | <b>36.000.000</b> | <b>321.623.098</b>        | <b>(16.931.620)</b>     | <b>(31.699.176)</b>                                                                          | <b>3.906.614</b>                                                                          | <b>83.664.046</b>                   | <b>658.871.124</b>       | <b>60.342.063</b>     | <b>1.115.776.149</b>          | <b>104.659.497</b>       | <b>1.220.435.646</b> |
| <b>1 Ocak 2024</b>                                                  | <b>36.000.000</b> | <b>321.623.098</b>        | <b>-</b>                | <b>(76.776.378)</b>                                                                          | <b>17.038.985</b>                                                                         | <b>51.550.735</b>                   | <b>711.115.565</b>       | <b>370.702.671</b>    | <b>1.431.254.676</b>          | <b>83.753.261</b>        | <b>1.515.007.937</b> |
| Transferler                                                         | -                 | -                         | -                       | -                                                                                            | -                                                                                         | 15.684.363                          | 355.018.308              | (370.702.671)         | -                             | -                        | -                    |
| Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim                             | -                 | -                         | -                       | -                                                                                            | -                                                                                         | -                                   | 10.036.644               | -                     | 10.036.644                    | 30.836.446               | 40.873.090           |
| Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış) | -                 | -                         | (36.837.997)            | -                                                                                            | -                                                                                         | 36.837.997                          | (36.837.997)             | -                     | (36.837.997)                  | -                        | (36.837.997)         |
| Toplam kapsamlı gelir/(gider)                                       | -                 | -                         | -                       | (1.940.479)                                                                                  | (519.795)                                                                                 | -                                   | -                        | 74.998.228            | 72.537.954                    | 6.981.652                | 79.519.606           |
| <i>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>                                 | -                 | -                         | -                       | (1.940.479)                                                                                  | (519.795)                                                                                 | -                                   | -                        | -                     | (2.460.274)                   | -                        | (2.460.274)          |
| <i>Dönem net karı/(zararı)</i>                                      | -                 | -                         | -                       | -                                                                                            | -                                                                                         | -                                   | -                        | 74.998.228            | 74.998.228                    | 6.981.652                | 81.979.880           |
| <b>31 Mart 2024</b>                                                 | <b>36.000.000</b> | <b>321.623.098</b>        | <b>(36.837.997)</b>     | <b>(78.716.857)</b>                                                                          | <b>16.519.190</b>                                                                         | <b>104.073.095</b>                  | <b>1.039.332.520</b>     | <b>74.998.228</b>     | <b>1.476.991.277</b>          | <b>121.571.359</b>       | <b>1.598.562.636</b> |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –31 Mart 2024 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu

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

|                                                                                                           |            | Cari Dönem<br>Sınırlı Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024 | Geçmiş Dönem<br>Sınırlı Denetimden<br>Geçmiş<br>1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                           | Dipnotlar  |                                                                           |                                                                             |
| <b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                         |            | <b>203.035.011</b>                                                        | <b>136.809.528</b>                                                          |
| Dönem Karı (Zararı)                                                                                       |            | 81.979.880                                                                | 49.899.149                                                                  |
| <b>Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler</b>                                                   |            | <b>208.912.672</b>                                                        | <b>172.398.520</b>                                                          |
| Amortisman ve İtfâ Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                          | 10 ,11 ,12 | 74.612.608                                                                | 59.921.985                                                                  |
| Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                                           |            | 1.674.316                                                                 | (379.465)                                                                   |
| Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                               | 6          | 1.674.316                                                                 | (379.465)                                                                   |
| Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler                                                                        |            | 13.006.607                                                                | 4.105.641                                                                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                        | 15         | 14.057.653                                                                | 3.529.245                                                                   |
| Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                            | 15         | (1.051.046)                                                               | 576.396                                                                     |
| Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                      |            | 47.644.092                                                                | 21.345.473                                                                  |
| Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                     |            | (21.085)                                                                  | (3.065.105)                                                                 |
| Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler                                                                     |            | 47.665.177                                                                | 24.410.578                                                                  |
| Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler                                        |            | (519.795)                                                                 | 1.516.136                                                                   |
| Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler                                         |            | (11.615.898)                                                              | (11.077.620)                                                                |
| Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler | 9          | (11.615.898)                                                              | (11.077.620)                                                                |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler                                                              |            | 84.211.911                                                                | 97.109.752                                                                  |
| Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler           |            | (101.169)                                                                 | (143.381)                                                                   |
| Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler     |            | (101.169)                                                                 | (143.381)                                                                   |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>                                                        |            | <b>(82.006.708)</b>                                                       | <b>(95.377.616)</b>                                                         |
| Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                                                |            | 48.941.083                                                                | 69.917.247                                                                  |
| İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                                  | 30         | (5.569.373)                                                               | 25.600.831                                                                  |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)                                          | 6          | 54.510.456                                                                | 44.316.416                                                                  |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler                            |            | 21.601.664                                                                | (4.444.943)                                                                 |
| İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                              | 30         | 1.460.265                                                                 | 4.235.126                                                                   |
| İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)                      | 7          | 20.141.399                                                                | (8.680.069)                                                                 |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler                                                   | 8          | (96.763)                                                                  | (12.363.055)                                                                |
| Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                                        | 9          | 9.754.402                                                                 | (4.825.179)                                                                 |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)                                                                 | 18         | 1.636.861                                                                 | (39.260.664)                                                                |
| Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                                                  |            | (53.962.005)                                                              | 11.787.670                                                                  |
| İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                                      | 30         | 5.158.725                                                                 | 16.923.151                                                                  |
| İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)                                              | 6          | (59.120.730)                                                              | (5.135.481)                                                                 |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)                                       | 19         | 19.196.442                                                                | 3.656.131                                                                   |
| Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                            |            | 185.974                                                                   | 873.830                                                                     |
| İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                                  | 30         | 866.904                                                                   | 3.280.750                                                                   |
| İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)                          | 7          | (680.930)                                                                 | (2.406.920)                                                                 |
| Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)                                                                    | 18         | (35.997.665)                                                              | 74.177.021                                                                  |
| İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler                              |            | 5.107.615                                                                 | (70.396.360)                                                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)                                                   | 16         | 745.596                                                                   | (65.215.777)                                                                |
| Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)                                               | 16         | 4.362.019                                                                 | (5.180.583)                                                                 |
| Parasal kazanç/(kayıp)                                                                                    |            | (98.374.316)                                                              | (124.499.313)                                                               |
| <b>Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları</b>                                                          |            | <b>208.885.844</b>                                                        | <b>126.920.053</b>                                                          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler                            | 15         | (5.850.833)                                                               | 9.889.475                                                                   |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>                                             |            | <b>(30.351.650)</b>                                                       | <b>(51.128.117)</b>                                                         |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                           |            | 1.388.890                                                                 | 705.833                                                                     |
| Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri                                            | 10         | 1.388.890                                                                 | 705.833                                                                     |
| Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                            |            | (31.761.625)                                                              | (54.899.055)                                                                |
| Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                                  | 10         | (31.761.625)                                                              | (48.986.877)                                                                |
| Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                          |            | -                                                                         | (5.912.178)                                                                 |
| Alınan Faiz                                                                                               | 16         | 21.085                                                                    | 3.065.105                                                                   |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>                                                       |            | <b>(91.250.229)</b>                                                       | <b>(42.006.954)</b>                                                         |
| İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları          |            | (36.837.997)                                                              | (16.931.620)                                                                |
| İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları                                         | 20         | (36.837.997)                                                              | (16.931.620)                                                                |
| Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri                                                                  |            | 95.772.973                                                                | 32.705.952                                                                  |
| Kredilerden Nakit Girişleri                                                                               | 5          | 95.772.973                                                                | 32.705.952                                                                  |
| Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                                  |            | (87.299.113)                                                              | (26.630.685)                                                                |
| Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                                            | 5          | (87.299.113)                                                              | (26.630.685)                                                                |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları                                | 5          | (15.220.915)                                                              | (6.740.023)                                                                 |
| Ödenen Faiz                                                                                               | 27         | (47.665.177)                                                              | (24.410.578)                                                                |
| <b>Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)</b>  |            | <b>81.433.132</b>                                                         | <b>43.674.457</b>                                                           |
| <b>D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ</b>                    |            | <b>-</b>                                                                  | <b>-</b>                                                                    |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                                                  |            | <b>81.433.132</b>                                                         | <b>43.674.457</b>                                                           |
| <b>DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |            | <b>43.281.257</b>                                                         | <b>85.062.705</b>                                                           |
| <b>E. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ</b>                                                                      |            | <b>(5.666.192)</b>                                                        | <b>(40.196.916)</b>                                                         |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>                                                               |            | <b>119.048.197</b>                                                        | <b>88.540.246</b>                                                           |

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade 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'dır.

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

|               | 31 Mart 2024      |            | 31 Aralık 2023    |            |
|---------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|               | TL                | %          | TL                | %          |
| A Grubu       | 289.811           | 0,81       | 289.811           | 0,81       |
| B Grubu       | 35.710.189        | 99,19      | 35.710.189        | 99,19      |
| <b>Toplam</b> | <b>36.000.000</b> | <b>100</b> | <b>36.000.000</b> | <b>100</b> |

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

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

B grubu hisseler herhangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

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

Grup, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 01 Şubat 2011 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")'de işlem görmektedir. Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %71,03'ünü temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

| Şirket                                          | Faaliyet Konusu     | İştirak Oranı (%) |            |
|-------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------|
|                                                 |                     | 31.03.2024        | 31.12.2023 |
| Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş. | Sağlık Hizmeti      | 51                | 51         |
| Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)       | Sağlık Hizmeti      | 95                | 95         |
| Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*               | Sağlık Hizmeti      | 49                | 49         |
| Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.        | E-Sağlık Hizmeti    | 100               | 100        |
| HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.            | Sigorta ve Aracılık | 100               | 100        |
| Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.   | Sağlık Hizmeti      | 100               | 100        |
| Lokman Hekim Lojistik A.Ş.**                    | Lojistik Hizmeti    | 100               | 100        |

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

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

**Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;**

Ankara Etlik semtinde 11.900 m<sup>2</sup> kapalı alan üzerinde 21 yoğun bakım yatağı, 6 Yeni doğan yoğun bakım yatağı, 73 hasta yatağı olmak üzere toplam 100 yatak ve 4 ameliyathane 2 doğumhane kapasitesine sahiptir.

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

**Özel Lokman Hekim Ankara Hastanesi;**

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

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

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

**Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi;**

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

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

**Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;**

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

**Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;**

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

**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 850 m<sup>2</sup> kapalı alana sahip 4 katlı binada faaliyet göstermektedir. Merkezde radyoloji ve laboratuvar birimleri bulunmaktadır.

**Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.**

Ankara'nın Yenimahalle ilçesinde Demetevler semtinde 2.400 m<sup>2</sup> 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 başlamıştır.

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.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

### **HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.**

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

### **Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.**

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

Hastane, JCI (Joint Commission International) akreditasyonuna sahiptir.

### **Lokman Hekim Lojistik A.Ş**

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

### **Canlı Varlık ve Süt Üretimi;**

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

### **Laboratuvarlar;**

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

### **Tıbbi Birimler;**

Anestezi re-animasyon, beslenme ve diyetetik, beyin ve sinir cerrahi, çocuk sağlığı ve hastalıkları, yenidoğan, dermatoloji, radyoloji, fiziksel tıp ve rehabilitasyon, gastroenteroloji, genel cerrahi, göğüs hastalıkları, göz hastalıkları, hematoloji, iç hastalıkları, kadın hastalıkları ve doğum, kardiyo, 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.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**Personel:**

| Görev                    | 31.03.2024   | 31.12.2023   |
|--------------------------|--------------|--------------|
| Doktor                   | 258          | 264          |
| Sağlık Hizmetleri        | 892          | 970          |
| Sağlık Destek Hizmetleri | 568          | 489          |
| İdari Destek Hizmetleri  | 420          | 437          |
| İdari Kadro              | 172          | 186          |
| Veteriner ve İşçiler     | 14           | 14           |
| <b>Toplam</b>            | <b>2.324</b> | <b>2.360</b> |

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

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

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

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

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

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

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

| Tarih          | Endeks   | Düzeltilme Katsayısı |
|----------------|----------|----------------------|
| 31 Mart 2024   | 2.139,47 | 1                    |
| 31 Aralık 2023 | 1.859,38 | 1,1506               |
| 31 Mart 2023   | 1.269,75 | 1,6850               |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

Grup, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

**Konsolidasyon Esasları;**

| Şirket                                          | Faaliyet Konusu     | İştirak Oranı (%) |            |
|-------------------------------------------------|---------------------|-------------------|------------|
|                                                 |                     | 31.03.2024        | 31.12.2023 |
| Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş. | Sağlık Hizmeti      | 51                | 51         |
| Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)       | Sağlık Hizmeti      | 95                | 95         |
| Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*               | Sağlık Hizmeti      | 49                | 49         |
| Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.        | E-Sağlık Hizmeti    | 100               | 100        |
| HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.            | Sigorta ve Aracılık | 100               | 100        |
| Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.   | Sağlık Hizmeti      | 100               | 100        |
| Lokman Hekim Lojistik A.Ş.**                    | Lojistik Hizmeti    | 100               | 100        |

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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

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

**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.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

#### Fonksiyonel Para Birimi:

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

#### Uygunluk Beyanı:

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları **24.06.2024** tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

#### Netleştirme/Mahsup

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

#### Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

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

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır. Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### 2.3. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

#### Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- a) Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılıyorsa veya
- b) İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

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

#### Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

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

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

#### Hatalar

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

- a) Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- b) Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

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

#### **2.4. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti**

##### Hasılat:

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

- a) Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- b) Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- c) Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- d) İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- e) Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

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

##### Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan 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 gerçekleşebilir değer in düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; iş in normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

**Canlı Varlıklar:**

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

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

**Maddi Duran Varlıklar:**

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

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

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

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

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

|                                        |            |
|----------------------------------------|------------|
| Binalar                                | 50 Yıl     |
| Makine Tesis ve Cihazlar               | 5 – 20 Yıl |
| Taşıtlar                               | 5 Yıl      |
| Demirbaşlar                            | 2 – 20 Yıl |
| Finansal Kiralama ile Alınan Varlıklar | 5 – 20 Yıl |
| Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar    | 3 – 15 Yıl |

**Maddi Olmayan Duran Varlıklar:**

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

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

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

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

**Varlıklarda Değer Düşüklüğü:**

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

**Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:**

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

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

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

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

**Vergilendirme:**

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

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### İlişkili Taraflar:

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

### Borçlanma Maliyetleri:

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

### Kullanım hakkı varlığı:

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

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

- (a) Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve
- (d) Dayanak varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da dayanak varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla 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;

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- (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 yapılandırılmaları 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 zımni 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 zımni 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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

### Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

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

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

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

### Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

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

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

### Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

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

### Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

#### Karşılıklar:

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

#### Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

### Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

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

### Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

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

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

### **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.**  
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**3. FAALİYET BÖLÜMLERİ**

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

| Faaliyetlere Göre Gelirler       | 01.01.2024 - 31.03.2024 |            | 01.01.2023 - 31.03.2023 |            |
|----------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
|                                  | Tutar                   | %          | Tutar                   | %          |
| Sağlık gelirleri                 | 506.274.255             | 81,98      | 470.314.816             | 88,14      |
| Canlı varlık, süt, yem satışları | 25.237.776              | 4,09       | 28.968.026              | 5,43       |
| Hastane kira gelirleri           | 61.534.834              | 9,96       | 22.210.369              | 4,16       |
| Lojistik gelirleri               | 18.713.357              | 3,03       | 9.203.825               | 1,72       |
| Diğer gelirler                   | 5.761.587               | 0,93       | 2.884.593               | 0,54       |
| <b>Toplam Satışlar</b>           | <b>617.521.809</b>      | <b>100</b> | <b>533.581.629</b>      | <b>100</b> |

| Kurum Bazında Sağlık Gelirleri           | 01.01.2024 - 31.03.2024 |            | 01.01.2023 - 31.03.2023 |            |
|------------------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
|                                          | Tutar                   | %          | Tutar                   | %          |
| SGK'ya yapılan satışlar                  | 111.806.657             | 22         | 111.282.231             | 24         |
| Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar | 394.467.598             | 78         | 359.032.585             | 76         |
| <b>Toplam Satışlar</b>                   | <b>506.274.255</b>      | <b>100</b> | <b>470.314.816</b>      | <b>100</b> |

| Kurum Bazında Ticari Alacaklar      | 31.03.2024         |            | 31.12.2023         |            |
|-------------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|                                     | Tutar              | %          | Tutar              | %          |
| SGK'dan alacaklar                   | 159.496.462        | 48         | 180.427.243        | 63         |
| Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar | 175.272.950        | 52         | 204.957.568        | 37         |
| <b>Toplam Alacaklar</b>             | <b>334.769.412</b> | <b>100</b> | <b>385.384.811</b> | <b>100</b> |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ**

|                       | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023    |
|-----------------------|--------------------|-------------------|
| Kasa                  | 746.287            | 1.459.371         |
| Bankalar              | 109.518.935        | 28.702.808        |
| - Vadesiz mevduat     | 109.518.935        | 28.702.808        |
| TL                    | 23.103.335         | 26.098.467        |
| USD                   | 85.388.676         | 1.890.536         |
| EUR                   | 1.026.924          | 713.805           |
| Diğer Hazır Değerler* | 8.782.975          | 13.119.078        |
| <b>Toplam</b>         | <b>119.048.197</b> | <b>43.281.257</b> |

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

**5. FİNANSAL BORÇLAR**

| <b>Kısa Vadeli Finansal Borçlar</b>                  | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kısa vadeli banka kredileri                          | 272.649.250         | 266.313.182           |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları | 106.670.991         | 69.894.685            |
| Kiralama işlemlerinden borçlar                       | 36.597.921          | 26.883.000            |
| Finansal kiralama borçları                           | 31.659.003          | 32.489.393            |
| - Finansal kiralama borçları                         | 50.118.036          | 56.108.559            |
| - Ertelenmiş faiz maliyetleri                        | (18.459.033)        | (23.619.166)          |
| <b>Toplam</b>                                        | <b>447.577.165</b>  | <b>395.580.260</b>    |

| <b>Uzun Vadeli Finansal Borçlar</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Uzun vadeli banka kredileri         | 119.475.396         | 90.027.955            |
| Kiralama işlemlerinden borçlar      | 88.129.488          | 74.820.135            |
| Finansal kiralama borçları          | 31.440.105          | 46.669.569            |
| - Finansal kiralama borçları        | 38.723.760          | 58.735.146            |
| - Ertelenmiş faiz maliyetleri       | (7.283.655)         | (12.065.577)          |
| <b>Toplam</b>                       | <b>239.044.989</b>  | <b>211.517.659</b>    |

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

| <b>Banka Kredileri</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------|---------------------|-----------------------|
| 0 - 3 ay               | 43.172.240          | 44.888.002            |
| 3 - 12 ay              | 336.148.001         | 291.319.865           |
| 1 - 5 yıl              | 119.475.396         | 90.027.955            |
| <b>Toplam</b>          | <b>498.795.637</b>  | <b>426.235.822</b>    |

Krediler için 1.604.402.000 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2023: 1.846.083.074 TL).

| <b>Finansal Kiralama Borçları</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 0 - 3 ay                          | 7.373.685           | 14.512.764            |
| 3 - 12 ay                         | 24.285.318          | 17.976.629            |
| 1 - 5 yıl                         | 31.440.105          | 46.669.569            |
| <b>Toplam</b>                     | <b>63.099.108</b>   | <b>79.158.962</b>     |

| <b>Kiralama İşlemlerinden Borçlar</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| 0 - 3 ay                              | 9.923.956           | 2.626.624             |
| 3 - 12 ay                             | 26.673.965          | 24.256.376            |
| 1 yıldan uzun                         | 88.129.488          | 74.820.135            |
| <b>Toplam</b>                         | <b>124.727.409</b>  | <b>101.703.135</b>    |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**6. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR**

| <b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>    | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ticari alacaklar                       | 310.791.440         | 357.525.750           |
| Alacak senetleri                       | 1.658.796           | 1.238.544             |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar* | 32.293.598          | 26.724.225            |
| Şüpheli ticari alacaklar               | 6.102.665           | 5.095.420             |
| Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)    | (6.102.665)         | (5.095.420)           |
| Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)   | (9.974.422)         | (103.708)             |
| <b>Toplam</b>                          | <b>334.769.412</b>  | <b>385.384.811</b>    |

(\*) Hesaptaki tutarının 95.437.674 TL'lik (31.12.2023: 96.697.105 TL) kısım tedavisi devam eden hastalar için yapılan gelir tahakkuklarından oluşmaktadır.

(\*\*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

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

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

| <b>Şüpheli Ticari Alacaklar</b>         | <b>1 Ocak 2024</b>  | <b>1 Ocak 2023</b>  |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                         | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Mart 2023</b> |
| Dönem başı                              | 5.095.420           | 6.277.805           |
| Yıl içerisinde meydana gelen artışlar   | 1.674.316           | 451.790             |
| Değersiz alacaklar, tahsilat/(iptaller) | -                   | (831.255)           |
| Parasal kazanç/(kayıp)                  | (667.071)           | (698.605)           |
| <b>Kapanış bilançosu</b>                | <b>6.102.665</b>    | <b>5.199.735</b>    |

| <b>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</b>    | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ticari borçlar                       | 131.430.414         | 180.467.706           |
| Borç senetleri                       | 64.214.090          | 52.548.972            |
| İlişkili taraflara ticari borçlar*   | 5.940.010           | 781.285               |
| Diğer ticari borçlar                 | 16.495.716          | 29.343.296            |
| Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-) | (11.211.960)        | (2.310.984)           |
| <b>Toplam</b>                        | <b>206.868.270</b>  | <b>260.830.275</b>    |

(\*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

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

**7. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR**

| <b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>     | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Diğer çeşitli alacaklar*               | 17.695.457          | 38.640.718            |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar** | 67.835.320          | 69.295.585            |
| Personelden alacaklar                  | 877.970             | -                     |
| Verilen depozito ve teminatlar         | 39.994              | 46.019                |
| Şüpheli diğer alacaklar                | 1.237.500           | 1.423.912             |
| Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)  | (1.237.500)         | (1.423.912)           |
| <b>Toplam</b>                          | <b>86.448.741</b>   | <b>107.982.322</b>    |

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

(\*\*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| Uzun Vadeli Diğer Alacaklar    | 31 Mart 2024   | 31 Aralık 2023 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 286.337        | 354.420        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>286.337</b> | <b>354.420</b> |

| Kısa Vadeli Diğer Borçlar         | 31 Mart 2024   | 31 Aralık 2023 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Diğer çeşitli borçlar             | 71.158         | 735.979        |
| Alınan depozito ve teminatlar     | -              | 16.109         |
| İlişkili taraflara diğer borçlar* | 866.904        | -              |
| <b>Toplam</b>                     | <b>938.062</b> | <b>752.088</b> |

(\*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

**8. STOKLAR**

| Stoklar              | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| İlk madde ve malzeme | 98.809.546         | 99.954.587         |
| Ticari mallar        | 346.091            | 140.731            |
| Diğer stoklar        | 17.036.488         | 16.000.044         |
| <b>Toplam</b>        | <b>116.192.125</b> | <b>116.095.362</b> |

**9. CANLI VARLIKLAR**

| Süt ve Besi Hayvanları            | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kayıtlı değeri                    | 40.177.183        | 45.495.033        |
| Gerçeğe uygun değerindeki değişim | 20.015.817        | 12.836.471        |
| <b>Toplam</b>                     | <b>60.193.000</b> | <b>58.331.504</b> |

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 11.615.898 TL'lik artış olmuştur (31.03.2023: 11.077.620 TL).

31.03.2024 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 566'dır (31.12.2023: 557 Adet).

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

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.**  
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**10. MADDİ DURAN VARLIKLAR**

| <b>Maddi Duran Varlıklar</b>                     | <b>1 Ocak 2024</b>     | <b>Girişler</b>          | <b>Çıkışlar</b>    | <b>31 Mart 2024</b>    |
|--------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|
| Arsa ve araziler                                 | 61.336.657             | -                        | -                  | 61.336.657             |
| Binalar                                          | 251.462.493            | 561.645                  | -                  | 252.024.138            |
| Makine tesis ve cihazlar                         | 609.915.830            | 2.325.028                | (1.447.432)        | 610.793.426            |
| Taşıtlar                                         | 20.140.240             | 2.828.545                | -                  | 22.968.785             |
| Döşeme ve demirbaşlar                            | 748.025.911            | 18.894.926               | (6.023.715)        | 760.897.122            |
| Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar | 201.121.709            | -                        | -                  | 201.121.709            |
| Özel maliyetler                                  | 386.847.459            | 348.277                  | (5.638)            | 387.190.098            |
| Yapılmakta olan yatırımlar**                     | 9.015.231              | 6.803.204                | -                  | 15.818.435             |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>2.287.865.530</b>   | <b>31.761.625</b>        | <b>(7.476.785)</b> | <b>2.312.150.370</b>   |
|                                                  | -                      | -                        | -                  | -                      |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                    | <b>1 Ocak 2024</b>     | <b>Amortisman Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b>    | <b>31 Mart 2024</b>    |
| Binalar                                          | (9.197.925)            | (1.287.527)              | -                  | (10.485.452)           |
| Makine tesis ve cihazlar                         | (360.758.502)          | (9.193.344)              | 974.569            | (368.977.277)          |
| Taşıtlar                                         | (11.649.291)           | (621.797)                | -                  | (12.271.088)           |
| Döşeme ve demirbaşlar                            | (486.346.078)          | (14.003.528)             | 5.214.401          | (495.135.205)          |
| Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar | (138.271.922)          | (2.350.340)              | -                  | (140.622.262)          |
| Özel maliyetler                                  | (147.690.413)          | (11.122.877)             | 94                 | (158.813.196)          |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>(1.153.914.131)</b> | <b>(38.579.413)</b>      | <b>6.189.064</b>   | <b>(1.186.304.480)</b> |
| <b>Net</b>                                       | <b>1.133.951.399</b>   | <b>-</b>                 | <b>-</b>           | <b>1.125.845.890</b>   |

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.**  
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| <b>Maddi Duran Varlıklar</b>                     | <b>1 Ocak 2023</b>   | <b>Girışler</b>          | <b>Çıkışlar</b>     | <b>31 Aralık 2023</b>  |
|--------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|------------------------|
| Arsa ve araziler                                 | 37.519.517           | 23.817.140               | -                   | 61.336.657             |
| Binalar                                          | 236.463.492          | 14.999.001               | -                   | 251.462.493            |
| Makine tesis ve cihazlar                         | 612.240.821          | 3.411.864                | (5.736.855)         | 609.915.830            |
| Taşıtlar                                         | 17.694.143           | 3.051.869                | (605.772)           | 20.140.240             |
| Döşeme ve demirbaşlar                            | 656.778.099          | 95.561.044               | (4.313.232)         | 748.025.911            |
| Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar | 201.121.709          | -                        | -                   | 201.121.709            |
| Özel maliyetler                                  | 284.009.301          | 102.838.158              | -                   | 386.847.459            |
| Yapılmakta olan yatırımlar**                     | 958.353              | 8.057.784                | (906)               | 9.015.231              |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>2.046.785.435</b> | <b>251.736.860</b>       | <b>(10.656.765)</b> | <b>2.287.865.530</b>   |
|                                                  |                      |                          | -                   | -                      |
| <b>Birikmiş Amortismanlar</b>                    | <b>1 Ocak 2023</b>   | <b>Amortisman Gideri</b> | <b>Çıkışlar</b>     | <b>31 Aralık 2023</b>  |
| Binalar                                          | (4.590.240)          | (5.064.704)              | -                   | (9.654.944)            |
| Makine tesis ve cihazlar                         | (325.313.842)        | (37.684.731)             | 3.781.994           | (359.216.579)          |
| Taşıtlar                                         | (9.534.936)          | (2.174.934)              | 60.578              | (11.649.292)           |
| Döşeme ve demirbaşlar                            | (404.144.514)        | (86.074.380)             | 2.046.976           | (488.171.918)          |
| Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar | (103.917.835)        | (34.354.087)             | -                   | (138.271.922)          |
| Özel maliyetler                                  | (115.239.736)        | (31.709.740)             | -                   | (146.949.476)          |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>(962.741.103)</b> | <b>(197.062.576)</b>     | <b>5.889.548</b>    | <b>(1.153.914.131)</b> |
| <b>Net</b>                                       | <b>1.084.044.332</b> |                          |                     | <b>1.133.951.399</b>   |

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.**  
31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI**

| Kullanım Hakkı Varlıkları | 1 Ocak 2024        | Girişler           | Sınıflama/Değerleme | Çıkışlar | 31 Mart 2024       |
|---------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|----------|--------------------|
| Kullanım hakkı varlıkları | 777.381.394        | 185.017.342        | -                   | -        | 962.398.736        |
| <b>Toplam</b>             | <b>777.381.394</b> | <b>185.017.342</b> | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>962.398.736</b> |

| Birikmiş Amortismanlar    | 1 Ocak 2024          | Amortisman Gideri   | Sınıflama/Değerleme | Çıkışlar | 31 Mart 2024         |
|---------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------|----------------------|
| Kullanım hakkı varlıkları | (441.676.370)        | (32.642.784)        | (2.622.477)         | -        | (476.941.631)        |
| <b>Toplam</b>             | <b>(441.676.370)</b> | <b>(32.642.784)</b> | <b>(2.622.477)</b>  | <b>-</b> | <b>(476.941.631)</b> |
| <b>Net</b>                | <b>335.705.024</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>485.457.105</b>   |

| Kullanım hakkı varlıkları | 1 Ocak 2023        | Girişler | Sınıflama/Değerleme | Çıkışlar | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------|--------------------|----------|---------------------|----------|--------------------|
| Kullanım hakkı varlıkları | 777.381.394        | -        | -                   | -        | 777.381.394        |
| <b>Toplam</b>             | <b>777.381.394</b> | <b>-</b> | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>777.381.394</b> |

| Birikmiş Amortismanlar    | 1 Ocak 2023          | Amortisman Gideri   | Sınıflama/Değerleme | Çıkışlar | 31 Aralık 2023       |
|---------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------|----------------------|
| Kullanım hakkı varlıkları | (374.199.316)        | (67.477.054)        | -                   | -        | (441.676.370)        |
| <b>Toplam</b>             | <b>(374.199.316)</b> | <b>(67.477.054)</b> | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>(441.676.370)</b> |
| <b>Net</b>                | <b>403.182.078</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>335.705.024</b>   |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

| Maddi Olmayan Duran Varlıklar         | 1 Ocak 2024        | Girişler | 31 Mart 2024       |
|---------------------------------------|--------------------|----------|--------------------|
| Haklar                                | 65.457.939         | -        | 65.457.939         |
| Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli | 187.143.129        | -        | 187.143.129        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar   | 16.878.081         | -        | 16.878.081         |
| <b>Toplam</b>                         | <b>269.479.149</b> | <b>-</b> | <b>269.479.149</b> |

| Birikmiş Amortismanlar              | 1 Ocak 2024         | Amortisman Gideri  | 31 Mart 2024        |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Haklar                              | (14.980.190)        | (2.890.134)        | (17.870.324)        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (11.859.095)        | (500.277)          | (12.359.372)        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(26.839.285)</b> | <b>(3.390.411)</b> | <b>(30.229.696)</b> |
| <b>NET</b>                          | <b>242.639.864</b>  | <b>-</b>           | <b>239.249.453</b>  |

| Maddi Olmayan Duran Varlıklar         | 1 Ocak 2023        | Girişler          | 31 Aralık 2023     |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Haklar                                | 10.501.267         | 54.956.672        | 65.457.939         |
| Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli | 187.143.129        | -                 | 187.143.129        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar   | 11.430.298         | 5.447.783         | 16.878.081         |
| <b>Toplam</b>                         | <b>209.074.694</b> | <b>60.404.455</b> | <b>269.479.149</b> |

| Birikmiş Amortismanlar              | 1 Ocak 2023         | Amortisman Gideri  | 31 Aralık 2023      |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Haklar                              | (8.225.589)         | (6.754.603)        | (14.980.192)        |
| Diğer maddi olmayan duran varlıklar | (10.422.777)        | (1.436.316)        | (11.859.093)        |
| <b>Toplam</b>                       | <b>(18.648.366)</b> | <b>(8.190.919)</b> | <b>(26.839.285)</b> |
| <b>NET</b>                          | <b>190.426.328</b>  | <b>-</b>           | <b>242.639.864</b>  |

**13. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 1 Ocak 2024       | 31 Mart 2024      |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Binalar                       | 24.323.838        | 24.323.838        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>24.323.838</b> | <b>24.323.838</b> |

| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller | 1 Ocak 2023       | 31 Aralık 2023    |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Binalar                       | 24.323.838        | 24.323.838        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>24.323.838</b> | <b>24.323.838</b> |

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**14. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

| <b>Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler</b>                                                                              | <b>31 Mart 2024</b>  | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler                                                                   | 1.810.855.662        | 2.065.210.977         |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler                                  | 22.000.000           | 25.313.997            |
| 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                                                | -                    | -                     |
| <b>Toplam</b>                                                                                                         | <b>1.832.855.662</b> | <b>2.090.524.974</b>  |

| <b>Koşullu Yükümlülükler</b>       | <b>31 Mart 2024</b>  | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Verilen ipotekler                  | 1.604.402.000        | 1.846.083.074         |
| Verilen teminat çekleri, senetleri | 198.219.100          | 212.423.097           |
| Verilen teminat mektupları         | 30.234.562           | 32.018.803            |
| <b>Toplam</b>                      | <b>1.832.855.662</b> | <b>2.090.524.974</b>  |

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, İrfan Güvendi ve Celil Göçer'den herhangi ikisinin şahsi kefaletleri mevcuttur.

**15. KARŞILIKLAR**

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kullanılmamış izin karşılığı                                          | 17.831.662          | 10.136.431            |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>17.831.662</b>   | <b>10.136.431</b>     |

| <b>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|--------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dava karşılıkları                    | 2.546.946           | 4.139.981             |
| <b>Toplam</b>                        | <b>2.546.946</b>    | <b>4.139.981</b>      |

Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin konsolideye giriş tarihi olan 1 Nisan 2022 tarihi öncesinde açılmış ve/veya açılacak davalar, borç, taahhüt ve yasal yükümlülükler sonucunda muhtemel tüm gider/gelir ve ödemeler için Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.'nin önceki ortaklarından ve sahip oldukları Adamert Sağlık Hizmetleri A.Ş.'den müşterek ve müteselsilen kefaletleri alınmıştır.

Dava karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

|                        | <b>1 Ocak 2024</b>  | <b>1 Ocak 2023</b>  |
|------------------------|---------------------|---------------------|
|                        | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Mart 2023</b> |
| Dönem başı             | 4.139.981           | 5.391.351           |
| İlave/(iptal)          | (1.051.046)         | 576.396             |
| Parasal kazanç/(kayıp) | (541.989)           | (599.960)           |
| <b>Toplam</b>          | <b>2.546.946</b>    | <b>5.367.787</b>    |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

İzin karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

|                        | 1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023 |
|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönem başı             | 10.136.431                  | 14.138.210                  |
| İlave/(iptal)          | 9.022.248                   | 5.327.856                   |
| Parasal kazanç/(kayıp) | (1.327.017)                 | (8.802.002)                 |
| <b>Toplam</b>          | <b>17.831.662</b>           | <b>10.664.064</b>           |

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

| <b>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı                                             | 96.434.891          | 128.967.753           |
| <b>Toplam</b>                                                         | <b>96.434.891</b>   | <b>128.967.753</b>    |

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2024 tarihinden itibaren geçerli olan 35.058,58 TL’dir (31.12.2023: 23.489,83TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

|                                | 1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Dönem başı                     | 128.967.753                 | 91.654.627                  |
| Hizmet maliyeti                | 2.320.556                   | (3.722.988)                 |
| Faiz maliyeti                  | 2.714.849                   | 1.924.377                   |
| Yıl içerisindeki ödemeler      | (5.850.833)                 | 9.889.475                   |
| Aktüeryal kazançlar / kayıplar | 2.587.305                   | (5.316.529)                 |
| Parasal kazanç/(kayıp)         | (34.304.739)                | (8.327.063)                 |
| <b>Kapanış bilançosu</b>       | <b>96.434.891</b>           | <b>86.101.899</b>           |

**16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**

| <b>Diğer Dönen Varlıklar</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Devreden KDV                 | 4.050.230           | 4.981.577             |
| İş avansları                 | 6.859.839           | 6.512.625             |
| Gelir tahakkukları           | 277.476             | 438.939               |
| <b>Toplam</b>                | <b>11.187.545</b>   | <b>11.933.141</b>     |

| <b>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Ödenecek vergi ve fonlar               | 22.899.866          | 17.075.312            |
| Ödenecek diğer yükümlülükler           | 840.150             | 453.522               |
| Gider tahakkukları                     | 124.906             | 1.974.069             |
| <b>Toplam</b>                          | <b>23.864.922</b>   | <b>19.502.903</b>     |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**18. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER**

| Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler            | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen sipariş avansları                     | 80.759.909         | 81.172.756         |
| İlişkili taraflara verilen sipariş avansları* | 20.775.414         | 19.726.478         |
| Gelecek aylara ait giderler                   | 20.611.057         | 13.578.900         |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>122.146.380</b> | <b>114.478.134</b> |

(\*) İlişkili taraf işlemleri Not-30'da açıklanmıştır.

| Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler | 31 Mart 2024  | 31 Aralık 2023   |
|------------------------------------|---------------|------------------|
| Gelecek yıllara ait giderler       | 93.256        | 9.398.363        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>93.256</b> | <b>9.398.363</b> |

| Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler                        | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan sipariş avansları                               | 33.172.730        | 62.202.048        |
| Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri | 16.351.618        | 16.189.635        |
| <b>Toplam</b>                                          | <b>49.524.348</b> | <b>78.391.683</b> |

| Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler                         | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri | 10.418.228        | 17.548.558        |
| <b>Toplam</b>                                           | <b>10.418.228</b> | <b>17.548.558</b> |

**19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR**

|                                      | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele ücret borçları             | 48.959.893        | 36.260.933        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 35.016.136        | 28.518.654        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>83.976.029</b> | <b>64.779.587</b> |

**20. ÖZKAYNAKLAR**

| Hissedar                                   | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023     |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| A Grubu                                    | 289.811            | 289.811            |
| B Grubu                                    | 35.710.189         | 35.710.189         |
| <b>Ödenmiş Sermaye</b>                     | <b>36.000.000</b>  | <b>36.000.000</b>  |
| Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları | 321.623.098        | 321.623.098        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>357.623.098</b> | <b>357.623.098</b> |

Şirket kayıtlı sermaye sistemine tabi olup, 2024 – 2028 yılları için kayıtlı sermaye tavan tutarı 1.000.000.000.-TL'ye yükseltilmiş ve SPK tarafından 15.02.2024 tarihinde onaylanmıştır.

**Geri Alınmış Paylar:**

|                     | 31 Mart 2024        | 31 Aralık 2023 |
|---------------------|---------------------|----------------|
| Geri Alınmış Paylar | (36.837.997)        | -              |
| <b>Toplam</b>       | <b>(36.837.997)</b> | <b>-</b>       |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

|                          | 31 Mart 2024        | 31 Aralık 2023      |
|--------------------------|---------------------|---------------------|
| Aktüeryal kazanç/(kayıp) | (78.716.857)        | (76.776.378)        |
| <b>Toplam</b>            | <b>(78.716.857)</b> | <b>(76.776.378)</b> |

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.

|                              | 31 Mart 2024      | 31 Aralık 2023    |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Yabancı para çevrim farkları | 16.519.190        | 17.038.985        |
| <b>Toplam</b>                | <b>16.519.190</b> | <b>17.038.985</b> |

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

**Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:**

|                                      | 31 Mart 2024       | 31 Aralık 2023    |
|--------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Yasal yedekler                       | 67.235.098         | 51.550.735        |
| Geri alınan paylara ilişkin yedekler | 36.837.997         | -                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>104.073.095</b> | <b>51.550.735</b> |

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

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

- 1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.
- 2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;
  - a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
  - b) İskat 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.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- 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.

**21. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

| Faaliyetlere Göre Gelirler       | 01.01.2024 - 31.03.2024 |            | 01.01.2023 - 31.03.2023 |            |
|----------------------------------|-------------------------|------------|-------------------------|------------|
|                                  | Tutar                   | %          | Tutar                   | %          |
| Sağlık gelirleri                 | 506.274.255             | 81,98      | 470.314.816             | 88,14      |
| Canlı varlık, süt, yem satışları | 25.237.776              | 4,09       | 28.968.026              | 5,43       |
| Hastane kira gelirleri           | 61.534.834              | 9,96       | 22.210.369              | 4,16       |
| Lojistik gelirleri               | 18.713.357              | 3,03       | 9.203.825               | 1,72       |
| Diğer gelirler                   | 5.761.587               | 0,93       | 2.884.593               | 0,54       |
| <b>Toplam Satışlar</b>           | <b>617.521.809</b>      | <b>100</b> | <b>533.581.629</b>      | <b>100</b> |

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonunda gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 11.615.898 TL'lik artış olmuştur (31.03.2023: 11.077.620 TL).

|                                | 1 Ocak 2024          | 1 Ocak 2023          |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                | 31 Mart 2024         | 31 Mart 2023         |
| Satılan mamul maliyeti         | (2.463.429)          | (5.558.482)          |
| Satılan ticari mallar maliyeti | (4.731.835)          | (2.580.894)          |
| Satılan hizmet maliyeti        | (514.691.388)        | (446.415.766)        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>(521.886.652)</b> | <b>(454.555.142)</b> |

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

|                                                                     | 1 Ocak 2024          | 1 Ocak 2023          |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                     | 31 Mart 2024         | 31 Mart 2023         |
| Ücret ve benzeri giderler                                           | (306.395.774)        | (240.012.061)        |
| Kullanılan hammadde ve malzemeler                                   | (82.037.773)         | (85.125.549)         |
| Amortisman giderleri ve itfa payları                                | (40.072.574)         | (33.311.436)         |
| Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri                         | (31.925.610)         | (23.909.544)         |
| Enerji, yakıt ve su giderleri                                       | (19.228.555)         | (37.892.818)         |
| Bakım onarım giderleri                                              | (15.522.444)         | (8.822.273)          |
| Kira giderleri                                                      | (11.731.771)         | (10.899.924)         |
| Muhtelif giderler                                                   | (7.785.236)          | (6.273.224)          |
| Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar  | (2.514.705)          | (2.767.279)          |
| Telefon, internet, kargo, posta, ulaşım, sigorta, otopark giderleri | (2.265.344)          | (1.476.114)          |
| Danışmanlık giderleri                                               | (2.059.474)          | (3.670.781)          |
| Temsil ağırlama                                                     | (347.392)            | (394.139)            |
| <b>Toplam</b>                                                       | <b>(521.886.652)</b> | <b>(454.555.142)</b> |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**22. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ**

|                                          | 1 Ocak 2024         | 1 Ocak 2023         |
|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Faaliyet Giderleri                       | 31 Mart 2024        | 31 Mart 2023        |
| Genel yönetim giderleri (-)              | (30.227.520)        | (27.613.761)        |
| Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-) | (12.915.548)        | (11.701.542)        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>(43.143.068)</b> | <b>(39.315.303)</b> |

|                                                             | 1 Ocak 2024         | 1 Ocak 2023         |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Genel Yönetim Giderleri                                     | 31 Mart 2024        | 31 Mart 2023        |
| Ücret ve benzeri giderler                                   | (12.372.472)        | (13.334.975)        |
| Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri      | (8.210.854)         | (4.489.155)         |
| Muhtelif giderler                                           | (2.842.994)         | (2.524.056)         |
| Amortisman giderleri                                        | (1.897.250)         | (1.983.831)         |
| Kira giderleri                                              | (1.364.731)         | (793.728)           |
| Temsil, seyahat ve yol giderleri                            | (1.036.859)         | (1.253.275)         |
| Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri | (975.595)           | (1.376.744)         |
| Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri                 | (717.174)           | (717.174)           |
| Enerji, yakıt ve su giderleri                               | (457.368)           | (797.044)           |
| Haberleşme giderleri                                        | (352.223)           | (343.779)           |
| <b>Toplam</b>                                               | <b>(30.227.520)</b> | <b>(27.613.761)</b> |

|                                       | 1 Ocak 2024         | 1 Ocak 2023         |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri | 31 Mart 2024        | 31 Mart 2023        |
| Reklam ve ilan giderleri              | (7.711.287)         | (3.570.781)         |
| Personel giderleri                    | (2.821.515)         | (2.784.322)         |
| Komisyon giderleri                    | (1.358.463)         | (4.655.298)         |
| Diğer giderler                        | (833.797)           | (398.581)           |
| Kira giderleri                        | (190.486)           | (292.560)           |
| <b>Toplam</b>                         | <b>(12.915.548)</b> | <b>(11.701.542)</b> |

**23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER**

|                                    | 1 Ocak 2024      | 1 Ocak 2023      |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler | 31 Mart 2024     | 31 Mart 2023     |
| Konusu kalmayan karşılıklar        | 1.117.824        | 870.845          |
| Kira gelirleri                     | -                | 694.100          |
| Duran varlık satış kârları         | 187.169          | 143.381          |
| Diğer gelirler                     | 5.618.297        | 3.030.914        |
| <b>Toplam</b>                      | <b>6.923.290</b> | <b>4.739.240</b> |

**24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER**

|                                    | 1 Ocak 2024        | 1 Ocak 2023         |
|------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler | 31 Mart 2024       | 31 Mart 2023        |
| Bağış ve yardımlar                 | (5.137)            | (1.406.294)         |
| Vergi ve diğer yükümlülükler       | (335.068)          | (1.699.531)         |
| Karşılık giderleri                 | (1.763.909)        | (1.072.894)         |
| Duran varlık satış zararları       | (86.000)           | -                   |
| Diğer giderler                     | (3.334.280)        | (8.643.939)         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>(5.524.394)</b> | <b>(12.822.658)</b> |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**25. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

|                                          | 1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023 |
|------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler</b> |                             |                             |
| Kira gelirleri                           | 270.110                     | 296.341                     |
| <b>Toplam</b>                            | <b>270.110</b>              | <b>296.341</b>              |

**26. FİNANSAL GELİRLER**

|                              | 1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023 |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Finansman Gelirleri</b>   |                             |                             |
| Kambiyo kârı                 | 1.942.666                   | 20.002                      |
| Reeskont faiz gelirleri      | 11.716.417                  | 3.461.230                   |
| Adat gelirleri               | 8.723.808                   | 3.414.182                   |
| Katılım (kar) payı gelirleri | 21.085                      | 3.065.105                   |
| <b>Toplam</b>                | <b>22.403.976</b>           | <b>9.960.519</b>            |

**27. FİNANSAL GİDERLER**

|                                            | 1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023 |
|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Finansman Giderleri</b>                 |                             |                             |
| Kredi faiz giderleri                       | (35.168.622)                | (13.595.537)                |
| Katılım (kar) payı giderleri               | (12.496.555)                | (10.815.041)                |
| Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri | (5.731.803)                 | (4.881.611)                 |
| Komisyon giderleri                         | (8.231.310)                 | (2.572.603)                 |
| Reeskont faiz giderleri                    | (12.422.145)                | (3.542.177)                 |
| Diğer finansman giderleri                  | (2.817.602)                 | (2.873.617)                 |
| Teminat mektubu giderleri                  | (400.385)                   | (256.424)                   |
| Kur farkı giderleri                        | (1.169.438)                 | (115.188)                   |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(78.437.860)</b>         | <b>(38.652.198)</b>         |

**28. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)****Kurumlar vergisi;**

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

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

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

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

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

| <b>Dönem Kâr Vergi Yükümlülüğü</b> | <b>31 Mart 2024</b> | <b>31 Aralık 2023</b> |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| Dönem kârı vergi yükümlülüğü       | 11.363.212          | 19.291.115            |
| Peşin ödenen vergiler ve fonlar    | (18.118)            | (10.722.333)          |
| <b>Toplam</b>                      | <b>11.345.094</b>   | <b>8.568.782</b>      |

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

| <b>Vergi gideri/(geliri)</b>     | <b>1 Ocak 2024<br/>31 Mart 2024</b> | <b>1 Ocak 2023<br/>31 Mart 2023</b> |
|----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Dönemin vergi gideri             | (11.363.212)                        | (3.105.619)                         |
| Ertelenmiş vergi geliri/(gideri) | (81.435.599)                        | (83.168.145)                        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>(92.798.811)</b>                 | <b>(86.273.764)</b>                 |

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

|                                                    | <b>Kümülatif geçici farklar</b> |                       | <b>Ertelenmiş vergi varlığı/<br/>(yükümlülüğü)</b> |                       |
|----------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|-----------------------|
|                                                    | <b>31 Mart 2024</b>             | <b>31 Aralık 2023</b> | <b>31 Mart 2024</b>                                | <b>31 Aralık 2023</b> |
| Duran varlık düzeltmeleri                          | 505.793.800                     | 205.836.585           | (126.448.450)                                      | (51.459.146)          |
| Şüpheli ticari alacaklar                           | (5.606.590)                     | (4.462.771)           | 1.401.648                                          | 1.115.693             |
| Şüpheli diğer alacaklar                            | (1.237.500)                     | (1.423.912)           | 309.375                                            | 355.978               |
| Dava karşılıkları                                  | (2.546.946)                     | (4.138.140)           | 636.737                                            | 1.034.535             |
| Kıdem tazminatı karşılığı                          | (96.434.891)                    | (128.967.753)         | 24.108.723                                         | 32.241.938            |
| Kullanılmayan ücretli izin karşılığı               | (17.831.662)                    | (10.136.431)          | 4.457.916                                          | 2.534.108             |
| Yatırım indirimi                                   | (488.505.280)                   | (523.462.467)         | 122.126.320                                        | 130.865.617           |
| Finansal borç düzeltmeleri                         | (125.920.781)                   | (102.449.285)         | 31.480.195                                         | 25.612.321            |
| Mali Zarar                                         | (8.565.696)                     | (10.203.305)          | 2.141.424                                          | 2.550.826             |
| Diğer düzeltmeler                                  | (1.030.766)                     | (147.051)             | 257.688                                            | 36.762                |
| Stok düzeltmeleri                                  | (1.550.970)                     | 2.422.500             | 387.743                                            | (605.625)             |
| Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri                   | (9.511.566)                     | 1.885.042             | 2.377.892                                          | (471.261)             |
| Maaş promosyon düzeltmeleri                        | (489.904)                       | (253.467)             | 122.476                                            | 63.367                |
| Diğer alacak düzeltme farkları                     | 1.237.537                       | (813.699)             | (309.384)                                          | 203.425               |
| Doktor hakediş prim düzeltmesi                     | (2.566.640)                     | (1.608.793)           | 641.660                                            | 402.198               |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net</b> |                                 |                       | <b>63.691.963</b>                                  | <b>144.480.736</b>    |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

|                                                    | 31 Aralık 2023     | Cari dönem<br>ertelenmiş vergi<br>geliri/(gideri) | Diğer kapsamlı<br>gelirde<br>muasebeleştirilen<br>kısm | 31 Mart 2024      |
|----------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| Duran varlık düzeltmeleri                          | (51.459.146)       | (74.989.304)                                      | -                                                      | (126.448.450)     |
| Şüpheli ticari alacaklar                           | 1.115.693          | 285.955                                           | -                                                      | 1.401.648         |
| Şüpheli diğer alacaklar                            | 355.978            | (46.603)                                          | -                                                      | 309.375           |
| Dava karşılıkları                                  | 1.034.535          | (397.798)                                         | -                                                      | 636.737           |
| Kıdem tazminatı karşılığı                          | 32.241.938         | (8.780.041)                                       | 646.826                                                | 24.108.723        |
| Kullanılmayan ücretli izin karşılığı               | 2.534.108          | 1.923.808                                         | -                                                      | 4.457.916         |
| Yatırım indirimi                                   | 130.865.617        | (8.739.297)                                       | -                                                      | 122.126.320       |
| Finansal borç düzeltmeleri                         | 25.612.321         | 5.867.874                                         | -                                                      | 31.480.195        |
| Mali Zarar                                         | 2.550.826          | (409.402)                                         | -                                                      | 2.141.424         |
| Diğer düzeltmeler                                  | 36.762             | 220.926                                           | -                                                      | 257.688           |
| Stok düzeltmeleri                                  | (605.625)          | 993.368                                           | -                                                      | 387.743           |
| Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri                   | (471.261)          | 2.849.153                                         | -                                                      | 2.377.892         |
| Maaş promosyon düzeltmeleri                        | 63.367             | 59.109                                            | -                                                      | 122.476           |
| Diğer alacak düzeltme farkları                     | 203.425            | (512.809)                                         | -                                                      | (309.384)         |
| Doktor hakediş prim düzeltmesi                     | 402.198            | 239.462                                           | -                                                      | 641.660           |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net</b> | <b>144.480.736</b> | <b>(81.435.599)</b>                               | <b>646.826</b>                                         | <b>63.691.963</b> |

|                                                    | 31 Aralık 2022    | Cari dönem<br>ertelenmiş vergi<br>geliri/(gideri) | Diğer kapsamlı<br>gelirde<br>muasebeleştirilen<br>kısm | 31 Mart 2023      |
|----------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------|
| Duran varlık düzeltmeleri                          | (158.286.194)     | (124.396.240)                                     | -                                                      | (152.918.289)     |
| Şüpheli ticari alacaklar                           | 1.538.701         | (643.598)                                         | -                                                      | 895.103           |
| Şüpheli diğer alacaklar                            | -                 | 417.026                                           | -                                                      | 417.026           |
| Dava karşılıkları                                  | 1.078.270         | (4.712)                                           | -                                                      | 1.073.558         |
| Kıdem tazminatı karşılığı                          | 18.330.926        | (1.492.975)                                       | (1.063.306)                                            | 15.774.645        |
| Kullanılmayan ücretli izin karşılığı               | 2.827.644         | 750.905                                           | -                                                      | 3.578.549         |
| Yatırım indirimi                                   | 138.888.227       | 8.714.337                                         | -                                                      | 147.602.564       |
| Finansal borç düzeltmeleri                         | 213.092           | 37.283.006                                        | -                                                      | 37.496.098        |
| Mali Zarar                                         | 30.318.494        | (1.772.903)                                       | -                                                      | 28.545.591        |
| Diğer düzeltmeler                                  | (582.228)         | 652.624                                           | -                                                      | 70.396            |
| Stok düzeltmeleri                                  | 290.988           | (1.155.622)                                       | -                                                      | (864.634)         |
| Maaş promosyon düzeltmeleri                        | 644.454           | (970.838)                                         | -                                                      | (326.384)         |
| Diğer alacak düzeltme farkları                     | (44.856)          | (30.606)                                          | -                                                      | (75.462)          |
| Doktor hakediş prim düzeltmesi                     | 539.280           | (518.550)                                         | -                                                      | 20.730            |
| <b>Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net</b> | <b>35.756.797</b> | <b>(83.168.145)</b>                               | <b>(1.063.306)</b>                                     | <b>81.289.491</b> |

**29. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)**

|                                    | 1 Ocak 2024<br>31 Mart 2024 | 1 Ocak 2023<br>31 Mart 2023 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Net dönem kârı (Ana ortaklık payı) | 74.998.228                  | 60.342.063                  |
| Hisse sayısı                       | 36.000.000                  | 36.000.000                  |
| <b>Hisse Başına Kâr/(Zarar)</b>    | <b>2,0833</b>               | <b>1,6762</b>               |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**30. 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 ölçülebilir.

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

| İlişkili Taraplardan Alacaklar       | 31 Mart 2024      |                   | 31 Aralık 2023    |                   |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                      | Ticari            | Ticari Olmayan    | Ticari            | Ticari Olmayan    |
| T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM* | 31.871.172        | -                 | 26.490.612        | -                 |
| Sevgi Vakfı                          | -                 | 67.835.320        | -                 | 69.295.585        |
| Diğer                                | 422.426           | -                 | 233.613           | -                 |
| <b>Toplam</b>                        | <b>32.293.598</b> | <b>67.835.320</b> | <b>26.724.225</b> | <b>69.295.585</b> |

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

| İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler   | 31 Mart 2024      |             | 31 Aralık 2023    |             |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
|                                             | Kısa Vadeli       | Uzun Vadeli | Kısa Vadeli       | Uzun Vadeli |
| Safi Sağlık Sanayi ve Tic. A.Ş.             | 327.230           | -           | 376.523           | -           |
| Van Divan Sağlık Eğitim Tur. San. Tic. A.Ş. | 1.266.678         | -           | 1.457.486         | -           |
| T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*        | -                 | -           | 181.094           | -           |
| Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.      | 18.251.058        | -           | 16.678.677        | -           |
| Bilgen İnş.Konf.Taah.Tic.ve San.Ltd.Şti.    | 896.240           | -           | 1.031.246         | -           |
| Diğer                                       | 34.208            | -           | 1.452             | -           |
| <b>Toplam</b>                               | <b>20.775.414</b> | <b>-</b>    | <b>19.726.478</b> | <b>-</b>    |

| İlişkili Taraplara Borçlar                                                 | 31 Mart 2024     |                | 31 Aralık 2023 |                |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                                                            | Ticari           | Ticari Olmayan | Ticari         | Ticari Olmayan |
| Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.                                     | 3.725.949        | -              | -              | -              |
| T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*                                       | 1.184.689        | -              | 90.852         | -              |
| Van Divan Sağlık Eğitim Turizm San. ve Tic. A.Ş.                           | 949.344          | -              | 690.433        | -              |
| Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden borçlar | -                | 866.904        | -              | -              |
| Diğer                                                                      | 80.028           | -              | -              | -              |
| <b>Toplam</b>                                                              | <b>5.940.010</b> | <b>866.904</b> | <b>781.285</b> | <b>-</b>       |

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

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

| Gelir/(Gider)                                                                       | 31 Mart 2024      |                     | 31 Mart 2023   |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|----------------|---------------------|
|                                                                                     | Gelir             | Gider               | Gelir          | Gider               |
| T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM                                                 | 71.805.473        | (403.399)           | 27.618.789     | -                   |
| Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.                                         | 1.641.513         | (12.389.460)        | 184.509        | (6.539.250)         |
| Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler) | 2.299             | (8.302.061)         | 694.100        | (6.020.704)         |
| <b>Toplam</b>                                                                       | <b>73.449.285</b> | <b>(21.094.920)</b> | <b>878.609</b> | <b>(12.559.954)</b> |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

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

**31. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**

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

| 31 Mart 2024                                                                                | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Diğer     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|-----------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |           |
|                                                                                             | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |           |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)                           | 32.293.598       | 302.475.814 | 67.835.320      | 18.899.758  | 109.518.935          | 9.529.262 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                | -                | -           | -               | -           | -                    | -         |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 32.293.598       | 302.475.814 | 67.835.320      | 18.899.758  | 109.518.935          | 9.529.262 |
| B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                    | -         |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 6.102.665   | -               | 1.237.500   | -                    | -         |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (6.102.665) | -               | (1.237.500) | -                    | -         |

| 31 Aralık 2023                                                                              | Alacaklar        |             |                 |             | Bankalardaki mevduat | Diğer      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|----------------------|------------|
|                                                                                             | Ticari alacaklar |             | Diğer alacaklar |             |                      |            |
|                                                                                             | İlişkili taraf   | Diğer taraf | İlişkili taraf  | Diğer taraf |                      |            |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)                           | 26.724.225       | 358.660.586 | 69.295.585      | 39.041.157  | 28.702.808           | 14.578.449 |
| - Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı                                | -                | -           | -               | -           | -                    | -          |
| A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri | 26.724.225       | 358.660.586 | 69.295.585      | 39.041.157  | 28.702.808           | 14.578.449 |
| B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri                               | -                | -           | -               | -           | -                    | -          |
| - Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)                                                        | -                | 5.095.420   | -               | 1.423.912   | -                    | -          |
| - Değer düşüklüğü (-)                                                                       | -                | (5.095.420) | -               | (1.423.912) | -                    | -          |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

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

**Likidite Riski;**

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

| 31 Mart 2024                                       |                      |                                                             |                         |                           |                            |                           |                    |
|----------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| Sözleşme uyarınca vadeler                          | Defter Değeri        | Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V) | 3 aydan kısa (I)        | 3-12 ay arası (II)        | 1-5 yıl arası (III)        | 5 yıldan uzun (IV)        | Vadesiz (V)        |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>        |                      |                                                             |                         |                           |                            |                           |                    |
| Banka kredileri                                    | 498.795.637          | 518.937.619                                                 | 37.795.835              | 343.537.355               | 137.604.429                | -                         | -                  |
| Finansal kiralama yükümlülükleri                   | 63.099.108           | 88.400.619                                                  | 12.612.816              | 37.064.041                | 38.723.761                 | -                         | -                  |
| Faaliyet kiralaması yükümlülükleri                 | 124.727.409          | 270.710.960                                                 | 16.030.275              | 45.458.756                | 172.038.705                | 37.183.224                | -                  |
| <b>Beklenen vadeler</b>                            | <b>Defter Değeri</b> | <b>Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)</b>   | <b>3 aydan kısa (I)</b> | <b>3-12 ay arası (II)</b> | <b>1-5 yıl arası (III)</b> | <b>5 yıldan uzun (IV)</b> | <b>Vadesiz (V)</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>        |                      |                                                             |                         |                           |                            |                           |                    |
| Ticari borçlar                                     | 206.868.270          | 218.080.230                                                 | 111.438.998             | 106.641.232               | -                          | -                         | -                  |
| Diğer borçlar                                      | 938.062              | 938.062                                                     | -                       | 938.062                   | -                          | -                         | -                  |
| Borç karşılıkları                                  | 2.546.946            | 20.378.608                                                  | -                       | 20.378.608                | -                          | -                         | -                  |
| Diğer yükümlülükler                                | 23.864.922           | 23.864.922                                                  | 23.864.922              | -                         | -                          | -                         | -                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 96.434.891           | 96.434.891                                                  | -                       | -                         | -                          | -                         | 96.434.891         |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

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

|                                                    |                      |                                                                    |                         |                           |                            |                           |                    |
|----------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|
| <b>31 Aralık 2023</b>                              |                      |                                                                    |                         |                           |                            |                           |                    |
| <b>Sözleşme uyarınca vadeler</b>                   | <b>Defter Değeri</b> | <b>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)</b> | <b>3 aydan kısa (I)</b> | <b>3-12 ay arası (II)</b> | <b>1-5 yıl arası (III)</b> | <b>5 yıldan uzun (IV)</b> | <b>Vadesiz (V)</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>        |                      |                                                                    |                         |                           |                            |                           |                    |
| Banka kredileri                                    | 426.235.822          | 443.447.749                                                        | 46.700.635              | 303.083.720               | 93.663.395                 | -                         | -                  |
| Finansal kiralama yükümlülükleri                   | 79.158.962           | 110.900.161                                                        | 20.332.099              | 25.184.906                | 65.383.155                 | -                         | -                  |
| Faaliyet kiralaması yükümlülükleri                 | 101.703.135          | 220.738.597                                                        | 5.700.879               | 52.646.542                | 162.391.176                | 0                         | -                  |
| <b>Beklenen vadeler</b>                            | <b>Defter Değeri</b> | <b>Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)</b>          | <b>3 aydan kısa (I)</b> | <b>3-12 ay arası (II)</b> | <b>1-5 yıl arası (III)</b> | <b>5 yıldan uzun (IV)</b> | <b>Vadesiz (V)</b> |
| <b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>        |                      |                                                                    |                         |                           |                            |                           |                    |
| Ticari borçlar                                     | 260.830.275          | 263.141.259                                                        | 134.465.184             | 128.676.075               | -                          | -                         | -                  |
| Diğer borçlar                                      | 752.088              | 752.088                                                            | -                       | 752.088                   | -                          | -                         | -                  |
| Borç karşılıkları                                  | 4.139.981            | 4.139.981                                                          | -                       | 4.139.981                 | -                          | -                         | -                  |
| Diğer yükümlülükler                                | 19.502.903           | 19.502.903                                                         | 19.502.903              | -                         | -                          | -                         | -                  |
| Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar | 128.967.753          | 128.967.753                                                        | -                       | -                         | -                          | -                         | 128.967.753        |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**Kur Riski;**

| Döviz Pozisyonu Tablosu- 31 Mart 2024                                                                    | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları       | Avro          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|---------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                      | -                                         | -                | -             |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)                                              | 86.415.600                                | 2.644.808        | 29.507        |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                   | -                                         | -                | -             |
| 3. Diğer                                                                                                 | -                                         | -                | -             |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                        | <b>86.415.600</b>                         | <b>2.644.808</b> | <b>29.507</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                      | -                                         | -                | -             |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                           | -                                         | -                | -             |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                   | -                                         | -                | -             |
| 7. Diğer                                                                                                 | -                                         | -                | -             |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                        | <b>-</b>                                  | <b>-</b>         | <b>-</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                         | <b>86.415.600</b>                         | <b>2.644.808</b> | <b>29.507</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                       | -                                         | -                | -             |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                               | -                                         | -                | -             |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                    | -                                         | -                | -             |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                 | -                                         | -                | -             |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                          | <b>-</b>                                  | <b>-</b>         | <b>-</b>      |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                       | -                                         | -                | -             |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                               | 79.795.013                                | 2.471.551        | -             |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                    | -                                         | -                | -             |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                 | -                                         | -                | -             |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                          | <b>79.795.013</b>                         | <b>2.471.551</b> | <b>-</b>      |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                  | <b>79.795.013</b>                         | <b>2.471.551</b> | <b>-</b>      |
| <b>19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)</b>        | <b>-</b>                                  | <b>-</b>         | <b>-</b>      |
| 19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                                | -                                         | -                | -             |
| 19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı                                | -                                         | -                | -             |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)</b>                                        | <b>6.620.587</b>                          | <b>173.257</b>   | <b>29.507</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>6.620.587</b>                          | <b>173.257</b>   | <b>29.507</b> |
| 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                                                                                              | -                                         | -                | -             |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

| Döviz Pozisyonu Tablosu – 31 Aralık 2023                                                                 | TL Karşılığı<br>(Fonksiyonel para birimi) | ABD Doları    | Avro          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1. Ticari Alacaklar                                                                                      |                                           |               |               |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)                                              | 2.604.341                                 | 55.813        | 19.045        |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                   |                                           |               |               |
| 3. Diğer                                                                                                 |                                           |               |               |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>                                                                        | <b>2.604.341</b>                          | <b>55.813</b> | <b>19.045</b> |
| 5. Ticari Alacaklar                                                                                      |                                           |               |               |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar                                                                           |                                           |               |               |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar                                                                   |                                           |               |               |
| 7. Diğer                                                                                                 |                                           |               |               |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>                                                                        | <b>-</b>                                  | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>                                                                         | <b>2.604.341</b>                          | <b>55.813</b> | <b>19.045</b> |
| 10. Ticari Borçlar                                                                                       |                                           |               |               |
| 11. Finansal Yükümlülükler                                                                               |                                           |               |               |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                    |                                           |               |               |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                 |                                           |               |               |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>                                                          | <b>-</b>                                  | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| 14. Ticari Borçlar                                                                                       |                                           |               |               |
| 15. Finansal Yükümlülükler                                                                               |                                           |               |               |
| 16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler                                                                    |                                           |               |               |
| 16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler                                                                 |                                           |               |               |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>                                                          | <b>-</b>                                  | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>                                                                  | <b>-</b>                                  | <b>-</b>      | <b>-</b>      |
| 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                                |                                           |               |               |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)</b>                                        | <b>2.604.341</b>                          | <b>55.813</b> | <b>19.045</b> |
| <b>21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)</b> | <b>2.604.341</b>                          | <b>55.813</b> | <b>19.045</b> |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri                         |                                           | -             | -             |
| 23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı                                                      |                                           | -             | -             |
| 24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı                                                  |                                           | -             | -             |
| 25. İhracat                                                                                              |                                           | -             | -             |
| 26. İthalat                                                                                              |                                           | -             | -             |

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**Duyarlılık Analizi;**

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

| 31 Mart 2024                                        | Kar/Zarar                       |                                  |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                     | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde: |                                 |                                  |
|                                                     |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                | 1.118.734                       | (1.118.734)                      |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)           | -                               | -                                |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2)                        | 1.118.734                       | (1.118.734)                      |
| Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:      |                                 |                                  |
|                                                     |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                      | 205.382                         | (205.382)                        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                 | -                               | -                                |
| 6- Avro Net Etki (4+5)                              | 205.382                         | (205.382)                        |
| TOPLAM (3+6)                                        | 1.324.117                       | (1.324.117)                      |

| 31 Aralık 2023                                      | Kâr/(Zarar)                     |                                  |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
|                                                     | Yabancı paranın değer kazanması | Yabancı paranın değer kaybetmesi |
| ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde: |                                 |                                  |
|                                                     |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)              | 328.607                         | (328.607)                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)           | -                               | -                                |
| 3- ABD Doları Net Etki (1+2)                        | 328.607                         | (328.607)                        |
| Avro'nun TL karşısında %20 değişmesi halinde:       |                                 |                                  |
|                                                     |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)                    | 124.071                         | (124.071)                        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                 | -                               | -                                |
| 6- Avro Net Etki (4+5)                              | 124.071                         | (124.071)                        |
| TOPLAM (3+6)                                        | 452.678                         | (452.678)                        |

**32. FİNANSAL ARAÇLAR- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR*****Finansal araçların gerçeğe uygun değeri***

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına 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.

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

31 Mart 2024 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

**Finansal yükümlülükler**

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

**Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu**

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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.

| 31 Mart 2024                                     | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3    |
|--------------------------------------------------|----------|----------|-------------|
| <b>Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler</b> |          |          |             |
| Canlı varlıklar                                  | -        | -        | 60.193.000  |
| Arsa ve binalar                                  | -        | -        | 302.875.343 |
| Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları     | -        | -        | 187.143.129 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                    | -        | -        | 24.323.838  |

| 31 Aralık 2023                                   | Seviye 1 | Seviye 2 | Seviye 3    |
|--------------------------------------------------|----------|----------|-------------|
| <b>Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler</b> |          |          |             |
| Canlı varlıklar                                  | -        | -        | 58.331.504  |
| Arsa ve binalar                                  | -        | -        | 303.144.206 |
| Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları     | -        | -        | 187.143.129 |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller                    | -        | -        | 24.323.838  |

**33. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR**

Şirket, 28.03.2024 tarihli olağan genel kurul toplantısında aldığı kararları 08.04.2024 tarihinde tescil etmiştir.

Şirket olağan genel kurul toplantısında aldığı brüt 50 Milyon TL Kar dağıtım kararının 1.taksit ödemesini 07.05.2024 tarihinde gerçekleştirmiştir.

Ayrıca şirket, 10.06.2024 tarihinde 36.000.000-TL olan çıkarılmış sermayesini, tamamı iç kaynaklardan karşılanmak üzere, toplam 180.000.000-TL (%500) bedelsiz artırarak 216.000.000-TL çıkarılması için SPK'ya başvuruda bulunmuştur.