

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ
VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN
1 OCAK-31 MART 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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.

20.05.2025, 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.....	6-47
1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
2. FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. FAALİYET BÖLÜMLERİ	21
4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	22
5. FINANSAL BORÇLAR	22
6. İHRAÇ EDİLMİŞ BORÇLANMA ARAÇLARI	23
7. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR	23
8. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR	24
9. STOKLAR.....	24
10. CANLI VARLIKLAR	24
11. MADDİ DURAN VARLIKLAR	26
12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28
13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	29
14. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER	29
15. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	30
16. KARŞILIKLAR.....	30
17. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	31
19. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER	32
20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	32
21. ÖZKAYNAKLAR.....	32
22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	34
23. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	35
24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER	35
25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER	35
26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	36
27. FINANSAL GELİRLER	36
28. FINANSAL GİDERLER.....	36
29. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)	36
30. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)	38
31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	39
32. FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40
33. FINANSAL ARAÇLAR- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FINANSAL RİSKTEN KORUNMA	
MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR	45
34. PARASAL KAZANÇ/KAYIP	47
35. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR	47

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

31 Mart 2025 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR	Dipnotlar	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
		31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Nakit ve nakit benzerleri	4	54.026.878	108.357.274
Finansal yatırımlar	5	8.999.995	-
Ticari alacaklar		541.790.581	644.757.004
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	32	104.399.124	72.411.811
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	9	437.391.457	572.345.193
Diğer alacaklar		144.467.493	145.154.782
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32	124.747.339	121.621.106
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	19.720.154	23.533.676
Stoklar	10	209.751.055	222.702.918
Peşin ödenmiş giderler		184.206.479	253.795.771
- İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	32	23.765.342	25.049.069
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	20	160.441.137	228.746.702
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	28	-	17.278.057
Diğer dönen varlıklar	18	44.802.689	32.182.993
Toplam dönen varlıklar		1.188.045.170	1.424.228.799
Diğer alacaklar		1.033.211	837.563
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32	32.642	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	1.000.569	837.563
Canlı varlıklar	11	98.985.000	92.035.586
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	15	102.133.626	102.133.626
Maddi duran varlıklar	12	1.780.746.309	1.639.767.079
Kullanım hakkı varlıkları	13	535.440.450	535.192.046
Maddi olmayan duran varlıklar	14	337.436.689	336.922.326
Peşin ödenmiş giderler		7.598.076	6.664.345
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	20	7.598.076	6.664.345
Ertelenmiş vergi varlığı	30	58.800.757	62.969.846
Toplam duran varlıklar		2.922.174.118	2.776.522.417
TOPLAM VARLIKLAR		4.110.219.288	4.200.751.216

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş
KAYNAKLAR	Dipnotlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka kredileri	6	57.894.520	344.276.868
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	6	476.500.969	418.564.630
Kısa vadeli finansal kiralama borçları	6	26.797.166	33.780.492
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	40.301.968	36.046.033
İhraç Edilmiş Borçlanma Araçları	7	163.231.250	-
Ticari borçlar		264.772.328	312.006.620
- İlişkili taraflara ticari borçlar	31	7.783.582	14.659.964
- İlişkili olmayan taraflardan ticari borçlar	8	256.988.746	297.346.656
Diğer borçlar		1.698.040	992.657
- İlişkili taraflara diğer borçlar	31	474.304	373.026
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.223.736	619.631
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin borçlar	20	126.065.412	81.653.094
Ertelenmiş gelir	19	47.739.353	134.399.019
Kısa vadeli karşılıklar		20.010.917	30.286.161
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	14.105.999	26.158.170
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	18	5.904.918	4.127.991
Dönem karı vergi yükümlülüğü	30	10.689.135	11.163.532
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	18.934.804	24.169.152
Kısa vadeli yükümlülükler		1.254.635.862	1.427.338.258
Banka kredileri	6	346.341.209	326.631.275
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	6	4.935.296	10.947.473
Kiralama işlemlerinden borçlar	6	50.272.784	69.411.563
Ertelenmiş gelirler	19	7.611.102	11.340.050
Uzun vadeli karşılıklar		74.270.747	70.553.949
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	20	74.270.747	70.553.949
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		-	-
Uzun vadeli yükümlülükler		483.431.138	488.884.310
Ödenmiş sermaye	21	216.000.000	216.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları	21	488.425.838	488.425.838
Geri alınmış paylar (-)	21	(73.535.299)	(115.787.482)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		(88.146.289)	(84.745.544)
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	21	(88.146.289)	(84.745.544)
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		18.041.936	22.755.677
- Yabancı para çevrim farkları	21	18.041.936	22.755.677
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	21	184.363.226	216.150.911
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		1.402.213.364	1.090.805.306
Net dönem karı		24.072.487	263.909.095
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.171.435.263	2.097.513.801
Kontrol gücü olmayan paylar		200.717.025	187.014.847
Toplam özkaynaklar		2.372.152.288	2.284.528.648
TOPLAM KAYNAKLAR		4.110.219.288	4.200.751.216

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
1 Ocak 2025 – 31 Mart 2025 Dönemi Konsolide Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş
	Dipnotlar	1 Ocak 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Hasılat	22	872.594.482	852.821.266
Satışların maliyeti (-)	22	(722.991.228)	(720.745.452)
Brüt kar		149.603.254	132.075.814
Genel yönetim giderleri (-)	23	(49.546.595)	(41.745.363)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	23	(15.866.051)	(17.836.866)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	24	37.335.172	37.790.063
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	25	(31.982.886)	(24.784.857)
Esas faaliyet karı		89.542.894	85.498.791
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	28	409.076	373.032
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		89.951.970	85.871.823
Finansman gelirleri	27	2.400.048	2.712.015
Finansman giderleri (-)	28	(92.721.519)	(91.170.230)
Parasal kazanç/(kayıp)	34	41.210.253	268.730.330
Vergi öncesi kar / (zarar)		40.840.752	266.143.938
- Dönem vergi geliri/(gideri)	29	(7.939.342)	(15.693.031)
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	29	(5.302.671)	(137.233.552)
Dönem karı / (zararı)		27.598.739	113.217.355
Ana ortaklık payları		24.072.487	103.575.426
Kontrol gücü olmayan paylar		3.526.252	9.641.929
DIĞER KAPSAMLI GELİR		(8.114.486)	(3.397.733)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.400.745)	(2.679.876)
Tanımlanmış Fayda Planlarının Yeniden Ölçüm Kazançları/(Kayıpları), Vergi Sonrası		(3.400.745)	(2.679.876)
Kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılacaklar		(4.713.741)	(717.857)
Yabancı Para Çevrim Farkları		(4.713.741)	(717.857)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		19.484.253	109.819.622
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Ana ortaklık payları		15.958.001	100.177.693
Kontrol gücü olmayan paylar		3.526.252	9.641.929
Hisse başına kazanç (TL)	30	0,1114	0,4795

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –31 Mart 2025 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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 Düzeltilme Farkları	Geri Alınmış Paylar (-)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş yıllar Kar/Zararı	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Ana Ortaklık Dışı Paylar	Toplam Özkaynaklar
1 Ocak 2024	36.000.000	457.891.194	-	(106.031.118)	23.531.491	71.193.539	982.077.827	511.954.587	1.976.617.520	115.666.460	2.092.283.980
Transferler	-	-	-	-	-	21.660.706	490.293.879	(511.954.585)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	-	-	-	-	-	13.860.990	-	13.860.990	42.586.313	56.447.303
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(50.874.685)	-	-	50.874.685	(50.874.685)	-	(50.874.685)	-	(50.874.685)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(2.679.876)	(717.857)	-	-	103.575.425	100.177.692	9.641.929	109.819.621
<i>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>	-	-	-	(2.679.876)	(717.857)	-	-	-	(3.397.733)	-	(3.397.733)
<i>Dönem net karı/(zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	103.575.424	103.575.424	9.641.929	113.217.353
31 Mart 2024	36.000.000	457.891.194	(50.874.685)	(108.710.994)	22.813.634	143.728.930	1.435.358.011	103.575.426	2.039.781.516	167.894.702	2.207.676.218
1 Ocak 2025	216.000.000	488.425.838	(115.787.482)	(84.745.544)	22.755.677	216.150.911	1.090.805.306	263.909.095	2.097.513.801	187.014.847	2.284.528.648
Transferler	-	-	-	-	-	10.464.498	253.444.597	(263.909.095)	-	-	-
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	-	-	-	-	-	-	(10.175.926)	(3.526.252)	(13.702.178)	13.702.178	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	42.252.183	-	-	(42.252.183)	86.822.859	-	86.822.859	-	86.822.859
Diğer değişiklikler nedeni ile artış/(azalış)	-	-	-	-	-	-	(18.683.472)	-	(18.683.472)	-	(18.683.472)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(3.400.745)	(4.713.741)	-	-	27.598.739	19.484.253	-	19.484.253
<i>Diğer kapsamlı gelir/(gider)</i>	-	-	-	(3.400.745)	(4.713.741)	-	-	-	(8.114.486)	-	(8.114.486)
<i>Dönem net karı/(zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	-	27.598.739	27.598.739	-	27.598.739
31 Mart 2025	216.000.000	488.425.838	(73.535.299)	(88.146.289)	18.041.936	184.363.226	1.402.213.364	24.072.487	2.171.435.263	200.717.025	2.372.152.288

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

1 Ocak –31 Mart 2025 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2025 31 Mart 2025	Önceki Dönem Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak 2024 31 Mart 2024
	Dipnotlar		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		125.949.745	280.399.129
Dönem Karı (Zararı)		27.598.739	113.217.355
Dönem Net Karı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		141.791.733	288.516.401
Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	12, 13, 14	105.335.257	103.042.869
Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		3.823.236	2.312.295
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	8	3.823.236	2.312.295
Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		2.711.575	17.962.622
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	557.236	19.414.157
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	2.154.339	(1.451.535)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		50.074.629	65.798.316
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(910.134)	(29.119)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		50.984.763	65.827.435
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları ile İlgili Düzeltmeler		(4.713.741)	(717.857)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		(31.229.341)	(16.042.000)
Canlı Varlıklar veya Tarımsal Ürünlerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	11	(31.229.341)	(16.042.000)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		15.790.118	116.299.874
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(139.718)
Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		-	(139.718)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(38.855.941)	(113.254.403)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)		(8.999.995)	-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		40.194.648	67.589.510
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		(38.607.746)	(7.691.517)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)		78.802.394	75.281.027
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(12.856.078)	29.832.725
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		(14.278.392)	2.016.682
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)		1.422.314	27.816.043
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler		12.951.863	(133.633)
Canlı Varlıklardaki Azalış (Artış)	11	24.279.927	13.471.203
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)		44.842.337	2.260.568
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(18.708.299)	(74.523.595)
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(5.536.058)	7.124.397
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)		(13.172.241)	(81.647.992)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	20	51.877.658	26.511.022
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		796.139	256.837
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		135.383	1.197.228
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)		660.756	(940.390)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	19	(77.064.051)	(49.714.154)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(18.586.729)	7.053.812
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		(15.562.107)	1.029.697
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		(3.024.622)	6.024.115
Parasal kazanç/(kayıp)		(77.583.361)	(135.858.698)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		130.534.531	288.479.350
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	20	(4.584.786)	(8.080.224)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(246.167.120)	(41.916.791)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		791.029	1.918.110
Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	12, 13	791.029	1.918.110
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(247.868.283)	(43.864.020)
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12, 13	(245.407.477)	(43.864.020)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(2.460.806)	-
Alınan Faiz	27	910.134	29.119
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		75.793.820	(126.020.061)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		(53.498.133)	(50.874.685)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	21	(53.498.133)	(50.874.685)
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Satmasından Kaynaklanan Nakit Girişleri		140.320.992	-
Geri Alınan Payların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		140.320.992	-
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		594.616.496	132.266.143
Kredilerden Nakit Girişleri	6	431.385.246	132.266.143
İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri		163.231.250	-
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(539.777.928)	(120.563.418)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(549.419.655)	(120.563.418)
Diğer Finansal Borç Ödemelerinden Nakit Çıkışları		9.641.727	-
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	6	(14.882.844)	(21.020.666)
Ödenen Faiz	28	(50.984.763)	(65.827.435)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		(44.423.555)	112.462.277
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		-	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(44.423.555)	112.462.274
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		108.357.274	59.773.073
E. NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(9.906.841)	(7.825.228)
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		54.026.878	164.410.119

İlişikteki dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

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

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	TL	%	TL	%
A Grubu	1.738.868	0,81	1.738.868	0,81
B Grubu	214.261.132	99,19	214.261.132	99,19
Toplam	216.000.000	100	216.000.000	100

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

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

B grubu hisseler 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 2025 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %71,44'ünü temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir.

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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 (%)	
		31.03.2025	31.12.2024
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.	Lojistik Hizmeti	100	100

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

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 11.900 m² 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 m² kapalı alana kurulu olan 8 katlı hastane binası Şirket'in kendisine aittir. Hastanede 6 tam teşekküllü ameliyathane, Hava Ambulansı ile gelecek hastaları kabul etmek üzere bir adet helikopter pisti bulunmaktadır. Hastane bünyesinde 51 yataklı Genel Yoğun Bakım, 6 yataklı kalp damar cerrahi yoğun bakım ünitesi, 4 yataklı koroner yoğun bakım ve 21 adet 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 gelmesi 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 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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 m² kapalı alana kurulu olan 11 katlı hastane binası 15 yıllığına kiralananarak 01.08.2016 itibarıyla sağlık hizmeti sunumuna başlamıştır. Hastane bünyesinde 3 yataklı dahili yoğun bakım, 4 yataklı koroner yoğun bakım, 3 yataklı cerrahi yoğun bakım, 6 kuvözlü yeni doğan yoğun bakım, 9 yataklı KVC yoğun bakım ünitesi ve 101 hasta yatağı mevcut olup toplam 126 yatak kapasitesine sahiptir.

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

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

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

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

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

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 m² 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 m² kapalı alanda, ayakta tedavi ve sağlık hizmeti verilmek üzere 12.04.2016 tarihinde 50.000 TL sermaye ile kurulmuş ve 11.10.2016 tarihinde hasta kabulüne başlanmıştır.

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

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

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

HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.

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

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.

Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.'nin (Eski unvanı Adatıp Sağlık Hizmetleri A.Ş.) 20.000.000 TL tutarındaki ödenmiş sermayesine tekabül eden %100 oranında paylarının Lokman Hekim Engürüsağ tarafından 01.04.2022 tarihi itibarıyla devralınmıştır. Şirketin ana faaliyet konusu sağlık hizmet sunumudur. Şirket İstanbul ili Pendik ilçesinde Lokman

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 arılık 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, kardiyoloji, kalp ve damar cerrahisi, kulak burun boğaz, nöroloji, nefroloji, ortopedi ve travmatoloji, üroloji, diş hekimliği, göğüs cerrahisi, endokrinoloji, psikiyatri, çocuk cerrahisi, plastik rekonstrüktif ve estetik cerrahi, acil tıp, biyokimya, mikrobiyoloji, enfeksiyon hastalıkları, patoloji, girişimsel radyoloji, tıbbi onkoloji.

Personel:

Görev	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Doktor	267	262
Sağlık Hizmetleri	861	802
Sağlık Destek Hizmetleri	486	470
İdari Destek Hizmetleri	586	558
İdari Kadro	217	214
Veteriner ve İşçiler	10	10
Toplam	2.427	2.316

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.

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 2024 ve 31 Aralık 2024 tarihli finansal tablolarını da 31 Mart 2025 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 2025 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
31 Mart 2025	2954,69	1
31 Aralık 2024	2.684,55	1,1006
31 Mart 2024	2.139,47	1,3810

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.
- Bilanço'daki 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 endekslenmiştir.
- 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:

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.03.2025	31.12.2024
Lokman Hekim Van Sağlık Hiz. ve İnş. Taah. A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49
Her Yerde Sağlık ve Elektronik Tic. A.Ş.	E-Sağlık Hizmeti	100	100
HYS Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş.	Sigorta ve Aracılık	100	100
Lokman Hekim İstanbul Sağlık Yatırımları A.Ş.	Sağlık Hizmeti	100	100
Lokman Hekim Lojistik A.Ş.	Lojistik Hizmeti	100	100

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

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

Konsolidasyon Yöntemi

- Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın özsermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün özsermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun özsermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir. Şirketin iştiraki olan Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.'de sahip olunan %49 oranındaki imtiyazlı A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, her paya 15 oy hakkı, kâr payında %99,99 oranında hak sahipliği olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiş, %100 oranında kârdan pay alma hakkı ana ortaklıkta olduğu için azınlık payı hesaplanmamıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre 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 **20.05.2025** tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

Netleştirme/Mahsup

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

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

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

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

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

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

31 Mart 2025 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 hesaplanmadığı 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,

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

- 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 muhasebeleştirilir.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

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

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

Canlı Varlıklar:

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden 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 oluştuğu 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;

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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

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

Varlıklarda Değer Düşüklüğü:

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları:

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

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

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

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç/(kayıplar) özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

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

Vergilendirme:

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

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

İlişkili Taraflar:

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

Borçlanma Maliyetleri:

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

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

Kiralama işlemlerinden borçlar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 yansıtmak şeklinde belirler.

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

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

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar

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

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

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

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

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

Hisse Başına Kazanç/(Zarar):

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

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

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar:

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

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

Karşılıklar:

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

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar:

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

Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na 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 kiralmasına 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 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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	01.01.2025 - 31.03.2025		01.01.2024 - 31.03.2024	
	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	738.719.745	84,66	699.184.134	81,98
Canlı varlık, süt, yem satışları	22.897.809	2,62	34.854.335	4,09
Hastane kira gelirleri	67.677.340	7,76	84.981.962	9,96
Lojistik gelirleri	31.998.247	3,67	25.843.863	3,03
Diğer gelirler	11.301.341	1,30	7.956.972	0,93
Toplam Satışlar	872.594.482	100	852.821.266	100

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2025 - 31.03.2025		01.01.2024 - 31.03.2024	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'ya yapılan satışlar	158.224.566	21,42	154.409.275	22,08
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	580.495.179	78,58	544.774.859	77,92
Toplam Satışlar	738.719.745	100	699.184.134	100

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	31.03.2025		31.12.2024	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar	214.417.670	40	237.135.959	37
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	327.372.911	60	407.621.045	63
Toplam Alacaklar	541.790.581	100	644.757.004	100

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kasa	412.408	500.538
Bankalar	24.096.885	53.822.268
- Vadesiz mevduat	24.096.885	53.822.268
TL	20.454.063	43.374.873
USD	2.036.359	5.666.653
EUR	1.606.463	4.780.742
Diğer Hazır Değerler*	29.517.585	54.034.468
Toplam	54.026.878	108.357.274

(*) Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür (31.12.2024: 40 gün).

5. FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer Menkul Kıymetler	8.999.995	-
Toplam	8.999.995	-

6. FİNANSAL BORÇLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa Vadeli Finansal Borçlar		
Kısa vadeli banka kredileri	57.894.520	344.276.868
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	476.500.969	418.564.630
Kiralama işlemlerinden borçlar	40.301.968	36.046.033
Finansal kiralama borçları	26.797.166	33.780.492
- Finansal kiralama borçları	33.133.675	43.761.009
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(6.336.509)	(9.980.517)
Toplam	601.494.623	832.668.023
Uzun Vadeli Finansal Borçlar		
Uzun vadeli banka kredileri	346.341.209	326.631.275
Kiralama işlemlerinden borçlar	50.272.784	69.411.563
Finansal kiralama borçları	4.935.296	10.947.473
- Finansal kiralama borçları	5.882.442	12.816.783
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(947.146)	(1.869.310)
Toplam	401.549.289	406.990.311

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Banka Kredileri		
0 - 3 ay	180.542.084	221.064.534
3 - 12 ay	353.853.405	541.776.964
1 - 5 yıl	329.344.385	326.631.275
5 yıldan uzun	16.996.824	-
Toplam	880.736.698	1.089.472.773

Krediler için 2.574.902.000 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2024: 1.764.842.200 TL).

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Finansal Kiralama Borçları	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
0 - 3 ay	9.720.059	9.728.742
3 - 12 ay	17.077.107	24.051.750
1 - 5 yıl	4.935.296	10.947.473
Toplam	31.732.462	44.727.965

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
0 - 3 ay	10.535.558	8.459.843
3 - 12 ay	29.766.410	27.586.190
1 yıldan uzun	50.272.784	69.411.563
Toplam	90.574.752	105.457.596

7. İHRAÇ EDİLMİŞ BORÇLANMA ARAÇLARI

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kısa vadeli diğer finansmanlar	163.231.250	-
Kısa vadeli finansman toplamı	163.231.250	-

Diğer finansal yükümlülüklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
0-3 Ay	163.231.250	-
3-12 Ay	-	-
1-5 Yıl	-	-
Toplam	163.231.250	-

8. TİCARİ ALACAKLAR/TİCARİ BORÇLAR

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari alacaklar*	456.682.456	552.924.582
Alacak senetleri	1.251.042	35.503.808
İlişkili taraflardan ticari alacaklar**	104.399.124	72.411.811
Şüpheli ticari alacaklar	11.941.475	8.937.360
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(11.941.475)	(8.937.360)
Tahakkuk etmiş vade farkı gideri (-)	(20.542.041)	(16.083.197)
Toplam	541.790.581	644.757.004

(*) Hesaptaki tutarının 199.150.802 TL'lik (31.12.2024: 219.177.834 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 (31.12.2024: %53).

Şüpheli ticari alacakların yıl içerisindeki hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
Şüpheli Ticari Alacaklar	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Dönem başı	8.937.360	7.036.970
Yıl içerisinde meydana gelen artışlar	3.936.565	2.312.295
Değersiz alacaklar, tahsilat/(iptaller)	(113.329)	-
Parasal kazanç/(kayıp)	(819.121)	(921.251)

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kapanış bilançosu	11.941.475	8.428.014
Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ticari borçlar	199.041.100	230.613.193
Borç senetleri	61.176.787	74.320.831
İlişkili taraflara ticari borçlar*	7.783.582	14.659.964
Diğer ticari borçlar	28.975.833	27.344.574
Tahakkuk etmiş vade farkı geliri (-)	(32.204.974)	(34.931.942)
Toplam	264.772.328	312.006.620

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

Tahakkuk etmiş vade farkı gelirleri hesaplamasında kullanılan ortalama faiz oranı %53'tür (31.12.2024: %53).

9. DİĞER ALACAKLAR/DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer çeşitli alacaklar*	19.440.010	23.122.967
İlişkili taraflardan diğer alacaklar**	124.747.339	121.621.106
Personelden alacaklar	240.150	366.690
Verilen depozito ve teminatlar	39.994	44.019
Şüpheli diğer alacaklar	1.237.500	1.362.027
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(1.237.500)	(1.362.027)
Toplam	144.467.493	145.154.782

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

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

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen depozito ve teminatlar	1.033.211	837.563
Toplam	1.033.211	837.563

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Diğer çeşitli borçlar	1.223.736	619.631
İlişkili taraflara diğer borçlar*	474.304	373.026
Toplam	1.698.040	992.657

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

10. STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
İlk madde ve malzeme	179.861.792	195.609.801
Ticari mallar	9.062.842	5.535.463
Diğer stoklar	20.826.421	21.557.654
Toplam	209.751.055	222.702.918

11. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kayıtlı değeri	70.523.908	68.993.952
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	28.461.092	23.041.634
Toplam	98.985.000	92.035.586

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 11.570.103 TL'lik artış olmuştur (31.12.2024: (1.322.211) TL).

31.03.2025 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 586'dır (31.12.2024: 566 Adet).

Canlı varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 4.489.000 TL'dir (31.12.2024: 4.489.000 TL).

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2025	Girişler	Çıkışlar	31 Mart 2025
Arsa ve araziler	84.708.273	-	-	84.708.273
Binalar	371.367.270	5.616.809	-	376.984.079
Makine tesis ve cihazlar	851.020.766	-	(973.739)	850.047.027
Taşıtlar	33.597.341	2.483.333	-	36.080.674
Döşeme ve demirbaşlar	1.090.852.370	15.625.812	(1.844.342)	1.104.633.840
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	277.756.783	-	(3.228.587)	274.528.196
Özel maliyetler	620.764.389	1.526.350	-	622.290.739
Yapılmakta olan yatırımlar	102.516.457	174.701.459	-	277.217.916
Toplam	3.432.583.649	199.953.763	(6.046.668)	3.626.490.744

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31 Mart 2025
Binalar	(19.404.287)	(1.911.282)	-	(21.315.569)
Makine tesis ve cihazlar	(549.259.278)	(12.684.275)	770.877	(561.172.676)
Taşıtlar	(19.431.487)	(818.309)	-	(20.249.796)
Döşeme ve demirbaşlar	(736.856.879)	(21.324.339)	1.256.176	(756.925.042)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(203.574.472)	(2.705.986)	3.228.586	(203.051.872)
Özel maliyetler	(264.290.167)	(18.739.313)	-	(283.029.480)
Toplam	(1.792.816.570)	(58.183.504)	5.255.639	(1.845.744.435)
Net	1.639.767.079	-	-	1.780.746.309

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar	1 Ocak 2024	Girişler	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Arsa ve araziler	84.708.273	-	-	84.708.273
Binalar	347.279.333	24.087.937	-	371.367.270
Makine tesis ve cihazlar	842.317.117	10.702.608	(1.998.959)	851.020.766
Taşıtlar	27.814.442	5.782.899	-	33.597.341
Döşeme ve demirbaşlar	1.033.052.428	70.280.211	(12.480.269)	1.090.852.370
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	277.756.783	-	-	277.756.783
Özel maliyetler	534.251.156	86.581.678	(68.445)	620.764.389
Yapılmakta olan yatırımlar**	12.450.379	90.066.078	-	102.516.457
Toplam	3.159.629.911	287.501.411	(14.547.673)	3.432.583.649

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	Çıkışlar	31 Aralık 2024
Binalar	(12.244.494)	(7.159.793)	-	(19.404.287)
Makine tesis ve cihazlar	(499.767.187)	(50.838.008)	1.345.917	(549.259.278)
Taşıtlar	(16.088.117)	(3.343.370)	-	(19.431.487)
Döşeme ve demirbaşlar	(671.598.132)	(77.387.699)	12.128.952	(736.856.879)
Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklar	(190.958.817)	(12.615.655)	-	(203.574.472)
Özel maliyetler	(202.942.854)	(61.348.453)	1.140	(264.290.167)
Toplam	(1.593.599.601)	(212.692.978)	13.476.009	(1.792.816.570)
Net	1.566.030.310	-	-	1.639.767.079

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2025	Girişler	Sınıflama/Değerleme	31 Mart 2025
Kullanım hakkı varlıkları	1.335.861.956	45.453.714	-	1.381.315.670
Toplam	1.335.861.956	45.453.714	-	1.381.315.670

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	31 Mart 2025
Kullanım hakkı varlıkları	(800.669.910)	(45.205.310)	-	(845.875.220)
Toplam	(800.669.910)	(45.205.310)	-	(845.875.220)
Net	535.192.046	-	-	535.440.450

Kullanım Hakkı Varlıkları	1 Ocak 2024	Girişler	Sınıflama/Değerleme	31 Aralık 2024
Kullanım hakkı varlıkları	1.073.593.475	262.268.481	-	1.335.861.956
Toplam	1.073.593.475	262.268.481	-	1.335.861.956

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	Sınıflama/Değerleme	31 Aralık 2024
Kullanım hakkı varlıkları	(609.971.981)	(180.323.738)	(10.374.191)	(800.669.910)
Toplam	(609.971.981)	(180.323.738)	(10.374.191)	(800.669.910)
Net	463.621.494	-	-	535.192.046

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

14. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2025	Girişler	31 Mart 2025
Haklar	117.306.697	2.460.806	119.767.503
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	258.451.826	-	258.451.826
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	23.309.264	-	23.309.264
Toplam	399.067.787	2.460.806	401.528.593

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2025	Amortisman Gideri	31 Mart 2025
Haklar	(36.499.205)	(1.267.522)	(37.766.727)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(25.646.256)	(678.921)	(26.325.177)
Toplam	(62.145.461)	(1.946.443)	(64.091.904)
NET	336.922.326	-	337.436.689

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1 Ocak 2024	Girişler	31 Aralık 2024
Haklar	90.399.932	26.906.765	117.306.697
Doktor kadro ve hastane ruhsat bedeli	258.451.826	-	258.451.826
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	23.309.264	-	23.309.264
Toplam	372.161.022	26.906.765	399.067.787

Birikmiş Amortismanlar	1 Ocak 2024	Amortisman Gideri	31 Aralık 2024
Haklar	(20.688.215)	(15.810.990)	(36.499.205)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	(16.377.866)	(9.268.390)	(25.646.256)
Toplam	(37.066.081)	(25.079.380)	(62.145.461)
NET	335.094.941	-	336.922.326

15. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2025	Değerleme	31 Mart 2025
Binalar	102.133.626	-	102.133.626
Toplam	102.133.626	-	102.133.626

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	1 Ocak 2024	Değerleme	31 Aralık 2024
Binalar	33.592.152	68.541.474	102.133.626
Toplam	33.592.152	68.541.474	102.133.626

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 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

16. ŞARTA BAĞLI VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	2.973.703.729	3.205.515.052
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	1.047.999	34.092.767
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	2.974.751.728	3.239.607.819

Koşullu Yükümlülükler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen ipotekler	2.574.902.000	2.834.008.378
Verilen teminat çekleri, senetleri	359.553.850	366.582.314
Verilen teminat mektupları	40.295.878	39.017.127
Toplam	2.974.751.728	3.239.607.819

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

17. KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kullanılmamış izin karşılığı	14.105.999	26.158.170
Toplam	14.105.999	26.158.170

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dava karşılıkları	5.904.918	4.127.991
Toplam	5.904.918	4.127.991

Dava karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişim aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Dönem başı	4.127.991	5.717.472
İlave/(iptal)	2.154.339	(1.451.535)
Parasal kazanç/(kayıp)	(377.412)	(748.507)
Toplam	5.904.918	3.517.430

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Dönem başı	26.158.170	13.998.799
İlave/(iptal)	(9.660.594)	12.460.070
Parasal kazanç/(kayıp)	(2.391.577)	(1.832.661)
Toplam	14.105.999	24.626.208

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Kıdem tazminatı karşılığı	74.270.747	70.553.949
Toplam	74.270.747	70.553.949

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Kıdem tazminatı tutarı, her yıl yeniden belirlenen bir üst sınıra tabidir. Bu hesaplar sırasında kıdem tazminatına esas ücretin üst sınırı dikkate alınmıştır. Bu üst sınır 01.01.2025 tarihinden itibaren geçerli olan 46.655,43 TL’dir (31.12.2024: 35.058,58TL).

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Dönem başı	70.553.949	178.109.406
Hizmet maliyeti	2.625.723	3.204.777
Faiz maliyeti	7.592.107	3.749.310
Yıl içerisindeki ödemeler	(4.584.786)	(8.080.224)
Aktüeryal kazançlar / kayıplar	4.534.327	3.573.167
Parasal kazanç/(kayıp)	(6.450.573)	(47.376.159)
Kapanış bilançosu	74.270.747	133.180.277

18. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Devreden KDV	16.158.257	9.990.813
İş avansları	14.794.731	13.669.407
Gelir tahakkukları	13.849.701	8.522.773
Toplam	44.802.689	32.182.993

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Ödenecek vergi ve fonlar	17.345.510	21.028.518
Ödenecek diğer yükümlülükler	1.065.083	1.071.819
Gider tahakkukları	524.211	2.068.815
Toplam	18.934.804	24.169.152

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

19. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Verilen sipariş avansları	141.731.765	211.026.686
İlişkili taraflara verilen sipariş avansları*	23.765.342	25.049.069
Gelecek aylara ait giderler	18.709.372	17.720.016
Toplam	184.206.479	253.795.771

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

Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait giderler	7.598.076	6.664.345
Toplam	7.598.076	6.664.345

Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Alınan sipariş avansları	29.917.942	114.896.795
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	17.821.411	19.502.224
Toplam	47.739.353	134.399.019

Uzun Vadeli Ertelenmiş Gelirler	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	7.611.102	11.340.050
Toplam	7.611.102	11.340.050

20. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Personele ücret borçları	72.612.309	58.279.646
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	53.453.103	23.373.448
Toplam	126.065.412	81.653.094

21. ÖZKAYNAKLAR

Hissedar	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
A Grubu	1.738.868	1.738.868
B Grubu	214.261.132	214.261.132
Ödenmiş Sermaye	216.000.000	216.000.000
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları	488.425.838	488.425.838
Toplam	704.425.838	704.425.838

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 2025	31 Aralık 2024
Geri Alınmış Paylar*	(73.535.299)	(115.787.482)
Toplam	(73.535.299)	(115.787.482)

*16.03.2025 tarihinde yapılan 2024 yılı olağan genel kurul toplantısında 3 yılı süreyle şirket yönetim kuruluna azami 120 TL üst fiyattan şirket paylarının %10'u olan 21.600.000 adet paya kadar paylarını geri alma yetkisi verilmiştir.

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Şirketin geri alım programı kapsamında sahip olduğu 6.681.952 adet hissenin 31.01.2025 tarihinde 21-TL fiyattan satışı gerçekleşmiş olup satış sonrası oluşan 44.570.676 TL kar tutarı şirketin 31.03.2025 bilançosunda özkaynaklar kaleminde sınıflandırılmıştır.

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

	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Aktüeryal kazanç/(kayıp)	(88.146.289)	(84.745.544)
Toplam	(88.146.289)	(84.745.544)

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 2025	31 Aralık 2024
Yabancı para çevrim farkları	18.041.936	22.755.677
Toplam	18.041.936	22.755.677

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 2025	31 Aralık 2024
Yasal yedekler	110.827.926	100.363.428
Geri alınan paylara ilişkin yedekler	73.535.300	115.787.483
Toplam	184.363.226	216.150.911

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

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

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

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

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

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

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

22. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Faaliyetlere Göre Gelirler	01.01.2025 - 31.03.2025		01.01.2024-31.03.2024	
	Tutar	%	Tutar	%
Sağlık gelirleri	738.719.745	84,66	699.184.134	81,98
Canlı varlık, süt, yem satışları	22.897.809	2,62	34.854.335	4,09
Hastane kira gelirleri	67.677.340	7,76	84.981.962	9,96
Lojistik gelirleri	31.998.247	3,67	25.843.863	3,03
Diğer gelirler	11.301.341	1,30	7.956.972	0,93
Toplam Satışlar	872.594.482	100	852.821.266	100

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 11.570.103 TL'lik artış olmuştur (31.12.2024: (1.322.211) TL).

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Satılan mamul maliyeti	(6.301.850)	(3.402.090)
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.687.863)	(6.534.845)
Satılan hizmet maliyeti	(714.001.515)	(710.808.517)
Toplam	(722.991.228)	(720.745.452)

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Ücret ve benzeri giderler	(437.614.468)	(423.144.297)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(82.438.535)	(103.360.371)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(59.734.093)	(55.341.759)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(44.090.491)	(44.090.490)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(28.515.230)	(26.555.371)
Kira giderleri	(25.254.993)	(16.202.025)
Bakım onarım giderleri	(15.371.972)	(21.437.090)
Telefon, internet, kargo, posta, ulaşım, sigorta, otopark giderleri	(2.167.497)	(3.128.527)
Kırtasiye, eğitim, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(2.555.583)	(3.472.904)
Temsil ağırlama	(497.994)	(479.762)
Danışmanlık giderleri	(97.003)	(2.844.212)
Muhtelif giderler	(15.663.656)	(10.751.709)
Toplam	(714.001.515)	(710.808.517)

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Faaliyet Giderleri		
Genel yönetim giderleri (-)	(49.546.595)	(41.745.363)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri (-)	(15.866.051)	(17.836.866)
Toplam	(65.412.646)	(59.582.229)

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Genel Yönetim Giderleri		
Ücret ve benzeri giderler	(21.351.308)	(17.086.858)
Müşavirlik, danışmanlık, dava, icra ve noter giderleri	(13.878.123)	(11.339.504)
Muhtelif giderler	(3.548.982)	(2.620.175)
Amortisman giderleri	(2.199.609)	(3.926.283)
Kira giderleri	(2.540.501)	(1.884.746)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(1.629.940)	(1.347.334)
Vergi, resim, harç, sigorta, banka, lisans, aidat giderleri	(2.274.473)	(1.431.942)
Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	(990.445)	(990.445)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(507.304)	(631.643)
Haberleşme giderleri	(625.910)	(486.433)
Toplam	(49.546.595)	(41.745.363)

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri		
Reklam ve ilan giderleri	(4.722.024)	(10.649.583)
Personel giderleri	(2.908.001)	(3.896.620)
Komisyon giderleri	(3.694.181)	(1.876.089)
Diğer giderler	(4.084.298)	(1.151.506)
Kira giderleri	(457.547)	(263.068)
Toplam	(15.866.051)	(17.836.866)

24. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Reeskont gelirleri	15.867.820	16.180.821
Adat gelirleri	14.777.286	12.047.913
Duran varlık satış kârları	-	258.488
Diğer gelirler	6.690.066	9.302.841
Toplam	37.335.172	37.790.063

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Reeskont giderleri	(21.456.722)	(17.155.458)
Karşılık giderleri	(4.847.503)	(2.436.026)
Vergi ve diğer yükümlülükler	(30.199)	(462.742)
Duran varlık satış zararları	-	(118.769)
Bağış ve yardımlar	-	(7.094)
Diğer giderler	(5.648.462)	(4.604.768)
Toplam	(31.982.886)	(24.784.857)

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Kira gelirleri	409.076	373.032
Toplam	409.076	373.032

27. FİNANSAL GELİRLER

	1 Ocak 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Finansman Gelirleri		
Kambiyo kârı	1.489.914	2.682.896
Katılım (kar) payı gelirleri	910.134	29.119
Toplam	2.400.048	2.712.015

28. FİNANSAL GİDERLER

	1 Ocak 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Finansman Giderleri		
Kredi faiz giderleri	(29.546.331)	(48.569.214)
Katılım (kar) payı giderleri	(21.438.432)	(17.258.221)
Kullanım hakkı varlıkları finansman gideri	(8.261.033)	(7.915.839)
Komisyon giderleri	(15.151.301)	(11.367.754)
Diğer finansman giderleri*	(15.792.891)	(3.891.216)
Kambiyo zararı	(1.513.979)	(1.615.039)
Teminat mektubu giderleri	(1.017.552)	(552.947)
Toplam	(92.721.519)	(91.170.230)

*Diğer finansman giderleri kıdem tazminatı karşılıkları finansmanından oluşmaktadır.

29. VERGİ GELİRİ/(GİDERİ)Kurumlar vergisi;

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı %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 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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.

Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Dönem kârı vergi yükümlülüğü	10.689.135	11.163.532
Peşin ödenen vergiler ve fonlar	-	(17.278.057)
Toplam	10.689.135	(6.114.525)

Vergi gelir/(gideri) aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak 2025	1 Ocak 2024
Vergi gideri/(geliri)	31 Mart 2025	31 Mart 2024
Dönemin vergi gideri	(7.939.342)	(15.693.031)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(5.302.671)	(137.233.552)
Toplam	(13.242.013)	(152.926.583)

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

	Kümülatif geçici farklar		Ertelenmiş vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	
	31 Mart 2025	31 Aralık 2024	31 Mart 2025	31 Aralık 2024
Duran varlık düzeltmeleri	795.779.951	840.447.796	(198.944.988)	(210.111.949)
İndirimli kurumlar vergisi	(785.690.272)	(909.110.378)	196.422.568	227.277.595
Finansal borç düzeltmeleri	(101.717.068)	(105.457.595)	25.429.267	26.364.399
Kıdem tazminatı karşılığı	(74.270.747)	(70.553.949)	18.567.687	17.638.487
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	(14.105.999)	(26.158.170)	3.526.500	6.539.543
Mali Zarar	(28.825.596)	-	7.206.399	-
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	(2.172.645)	(1.373.669)	543.161	343.417
Maaş promosyon düzeltmeleri	3.154.737	4.008.027	(788.684)	(1.002.007)
Diğer alacak düzeltme farkları	11.662.933	18.848.745	(2.915.733)	(4.712.186)
Şüpheli ticari alacaklar	(11.450.925)	(8.397.447)	2.862.731	2.099.362
Dava karşılıkları	(5.904.918)	(4.127.991)	1.476.230	1.031.998
Doktor hakediş prim düzeltmesi	(1.921.638)	(913.290)	480.410	228.323
Stok düzeltmeleri	(16.687.395)	13.664.040	4.171.849	(3.416.010)
Şüpheli diğer alacaklar	(1.237.500)	(1.362.027)	309.375	340.507
Diğer düzeltmeler	(1.815.947)	(1.393.478)	453.985	348.367
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net			58.800.757	62.969.846

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	31 Aralık 2024	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muasebeleştirilen kısm	31 Mart 2025
Duran varlık düzeltmeleri	(210.111.949)	11.166.961	-	(198.944.988)
İndirimli kurumlar vergisi	227.277.595	(30.855.027)	-	196.422.568
Finansal borç düzeltmeleri	26.364.399	(935.132)	-	25.429.267
Kıdem tazminatı karşılığı	17.638.487	(204.382)	1.133.582	18.567.687
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	6.539.543	(3.013.043)	-	3.526.500
Mali Zarar	-	7.206.399	-	7.206.399
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	343.417	199.744	-	543.161
Maaş promosyon düzeltmeleri	(1.002.007)	213.323	-	(788.684)
Diğer alacak düzeltme farkları	(4.712.186)	1.796.453	-	(2.915.733)
Şüpheli ticari alacaklar	2.099.362	763.369	-	2.862.731
Dava karşılıkları	1.031.998	444.232	-	1.476.230
Doktor hakediş prim düzeltmesi	228.323	252.087	-	480.410
Stok düzeltmeleri	(3.416.010)	7.587.859	-	4.171.849
Şüpheli diğer alacaklar	340.507	(31.132)	-	309.375
Diğer düzeltmeler	348.367	105.618	-	453.985
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net	62.969.846	(5.302.671)	1.133.582	58.800.757

	31 Aralık 2023	Cari dönem ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	Diğer kapsamlı gelirde muasebeleştirilen kısm	31 Aralık 2024
Duran varlık düzeltmeleri	(71.067.052)	(139.044.897)	-	(210.111.949)
İndirimli kurumlar vergisi	180.730.428	46.547.167	-	227.277.595
Finansal borç düzeltmeleri	35.371.596	(9.007.197)	-	26.364.399
Mali Zarar	3.522.789	(3.522.789)	-	-
Kıdem tazminatı karşılığı	44.527.351	(27.558.833)	669.969	17.638.487
Kullanılmayan ücretli izin karşılığı	3.499.700	3.039.843	-	6.539.543
Stok düzeltmeleri	(836.391)	(2.579.619)	-	(3.416.010)
Şüpheli ticari alacaklar	1.540.815	558.547	-	2.099.362
Dava karşılıkları	1.428.732	(396.734)	-	1.031.998
Şüpheli diğer alacaklar	491.619	(151.112)	-	340.507
Peşin ödenmiş gider düzeltmeleri	(650.829)	994.246	-	343.417
Diğer düzeltmeler	50.771	297.596	-	348.367
Diğer alacak düzeltme farkları	280.937	(4.993.123)	-	(4.712.186)
Doktor hakediş prim düzeltmesi	555.451	(327.128)	-	228.323
Maaş promosyon düzeltmeleri	87.512	(1.089.519)	-	(1.002.007)
Ertelenmiş vergi varlığı, (yükümlülüğü)-net	199.533.429	(137.233.552)	669.969	62.969.846

30. HİSSE BAŞINA KÂR/(ZARAR)

	1 Ocak 2025 31 Mart 2025	1 Ocak 2024 31 Mart 2024
Net dönem kârı (Ana ortaklık payı)	24.072.487	103.575.426
Hisse sayısı	216.000.000	216.000.000
Hisse Başına Kâr/(Zarar)	0,1114	0,4795

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

İlişkili taraflar ile yapılan tüm işlemler belirgin ve ölçülebilir.

31 Mart 2025 ve 31 Aralık 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraplardan Alacaklar	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM*	99.563.024	-	67.034.407	-
Sevgi Vakfı**	-	124.747.339	-	121.621.106
Diğer	4.836.100	-	5.377.404	-
Toplam	104.399.124	124.747.339	72.411.811	121.621.106

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

(**) Lokman Hekim Üniversitesi'nin kurucu vakfı olan Sevgi Vakfı'na Ankara'da faaliyet gösteren hastaneler ile Lokman Hekim Üniversitesi arasında gerçekleştirilen ve gerçekleştirilecek olan afiliasyon/işbirliği kapsamında verilen tutardan oluşmaktadır. İlgili tutarlara finansal maliyetler da eklenmiştir.

İlişkili Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd. Şti.	22.498.664	-	23.654.929	-
Diğer	1.266.678	-	1.394.140	-
Toplam	23.765.342	-	25.049.069	-

İlişkili Taraplara Borçlar	31 Mart 2025		31 Aralık 2024	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Etlik Gayrimenkul Yatırım A.Ş.	4.500.362	-	6.306.373	-
Diğer	3.283.220	474.304	8.353.591	373.026
Toplam	7.783.582	474.304	14.659.964	373.026

31 Mart 2025 ve 31 Mart 2024 tarihleri itibarıyla, ilişkili kuruluşlarla olan gelir ve gider bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

Gelir/(Gider)	31 Mart 2025		31 Mart 2024	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
T.C. Lokman Hekim Üniversitesi SUAM	79.886.183	-	99.166.108	(557.109)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic. Ltd. Şti.	1.099.332	(15.168.650)	2.266.992	(17.110.319)
Üst yönetim kadrosuna yöneticilik, mesleki ve diğer faaliyetlerden gelir/(giderler)	-	(10.918.643)	3.175	(11.465.464)
Toplam	80.985.516	(26.087.294)	101.436.275	(29.132.892)

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

31 Mart 2025	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)	104.399.124	437.391.457	124.779.981	20.720.723	24.096.885	29.929.993
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	104.399.124	437.391.457	124.779.981	20.720.723	24.096.885	29.929.993
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.941.475	-	1.237.500	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.941.475)	-	(1.237.500)	-	-

31 Aralık 2024	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	72.411.811	572.345.193	121.621.106	24.371.239	53.822.268	54.535.006
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	72.411.811	572.345.193	121.621.106	24.371.239	53.822.268	54.535.006
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.937.360	-	1.362.027	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.937.360)	-	(1.362.027)	-	-

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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 2025							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	880.736.698	1.070.182.055	209.618.698	452.791.818	390.429.731	17.341.808	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	31.732.462	38.723.761	12.322.038	20.519.281	5.882.442	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	90.574.752	242.612.400	19.705.268	59.848.601	142.659.739	20.398.792	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	264.772.328	296.977.302	151.755.402	145.221.900	-	-	-
Diğer borçlar	1.698.040	1.698.040	-	1.698.040	-	-	-
Borç karşılıkları	5.904.918	5.904.918	-	5.904.918	-	-	-
Diğer yükümlülükler	18.934.804	18.934.804	18.934.804	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	88.376.746	88.376.746	-	14.105.999	-	-	74.270.747

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2024							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Banka kredileri	1.089.472.773	1.323.816.997	268.615.237	658.312.508	396.889.252	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	44.727.965	54.582.434	11.872.179	29.350.834	13.359.421	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	105.457.596	282.477.400	22.660.430	73.892.024	185.924.946	-	-
Beklenen vadeler	Defter Değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı (VI=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	312.006.620	346.938.562	177.285.606	169.652.956	-	-	-
Diğer borçlar	992.657	992.657	-	992.657	-	-	-
Borç karşılıkları	4.127.991	4.127.991	-	4.127.991	-	-	-
Diğer yükümlülükler	24.169.152	24.169.152	24.169.152	-	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	96.712.119	96.712.119	-	26.158.170	-	-	70.553.949

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Mart 2025	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	3.642.826	53.921	39.469
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	16.897.538	447.432	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	20.540.364	501.353	39.469
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	20.540.364	501.353	39.469
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	121.898.907	2.552.545	626.519
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	121.898.907	2.552.545	626.519
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	276.740.523	6.602.002	673.481
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	276.740.523	6.602.002	673.481
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	398.639.430	9.154.547	1.300.000
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(378.099.066)	(8.653.194)	(1.260.531)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(394.996.604)	(9.100.626)	(1.260.531)
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 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31 Aralık 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	-	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	10.447.395	160.878	130.113
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	16.628.141	428.224	-
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	27.075.536	589.102	130.113
5. Ticari Alacaklar	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
7. Diğer	-	-	-
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	27.075.536	589.102	130.113
10. Ticari Borçlar	-	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	124.970.445	3.218.360	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	124.970.445	3.218.360	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	194.152.371	5.000.000	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	194.152.371	5.000.000	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	319.122.816	8.218.360	-
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(292.047.280)	(7.629.258)	130.113
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(308.675.421)	(8.057.482)	130.113
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 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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 (31.12.2024: %20).

31 Mart 2025	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(65.358.613)	65.358.613
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(65.358.613)	65.358.613
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(10.261.201)	10.261.201
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	(10.261.201)	10.261.201
TOPLAM (3+6)	(75.619.814)	75.619.814

31 Aralık 2024	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(59.153.819)	59.153.819
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(59.153.819)	59.153.819
Avro'nun TL karşısında % 20 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.052.361	(1.052.361)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro Net Etki (4+5)	1.052.361	(1.052.361)
TOPLAM (3+6)	(58.101.455)	58.101.455

33. FİNANSAL ARAÇLAR- GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RISKTEN 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 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 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 2025 ve 31 Aralık 2024 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 2025	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Canlı varlıklar	-	-	98.985.000
Arsa ve binalar	-	-	440.376.783
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	258.451.826
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	102.133.626

31 Aralık 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler			
Canlı varlıklar	-	-	92.035.586
Arsa ve binalar	-	-	436.671.256
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	258.451.826
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	-	-	102.133.626

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

31 Mart 2025 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Tablo Dipnotları
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk lirasının ("TL"), 31 Mart 2025 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

34. PARASAL KAZANÇ/KAYIP

Finansal Durum Tablosu Kalemleri	31 Mart 2025
Finansal yatırımlar	47.650.994
Stoklar	(16.618.884)
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	9.337.825
Maddi duran varlıklar	127.715.953
Kullanım hakkı varlıkları	2.480.522
Maddi olmayan duran varlıklar	56.527.410
Kiralama işlemlerinden borçlar	52.549.912
Sermaye düzeltmesi farkları	(86.205.805)
Geri alınmış paylar (-)	8.593.919
Kar ve Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler	
- Tanımlanmış fayda planlarının yeniden ölçüm kazançları/kayıpları	13.901.155
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	(26.672.112)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	(170.284.924)
Kar veya Zarar Tablosu Kalemleri	
Hasılat	(28.940.579)
Satışların maliyeti (-)	43.347.656
Genel yönetim giderleri (-)	(1.416.051)
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (-)	460.586
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	59.053
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	493.101
Finansman gelirleri	(46.574)
Finansman giderleri (-)	468.892
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	7.808.205
Net Parasal Pozisyon Kazançları / (Kayıpları)	41.210.254

35. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirket 16.01.2025 tarihinde 150 milyonTL %43 oranla yapılan sukuk ihracına ilişkin geri ödemesini 16.05.2025 tarihinde yapmıştır. Ayrıca 11.04.2025 tarihinde 250 Milyon TL (%45), 15.05.2025 tarihinde 150 milyon TL (%49) , olmak üzere toplamda 3 tertip sukuk ihracı gerçekleştirmiştir.