TAPDİ OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Cumhuriyet Mah. Yeniyol Sok.
Bomonti Business Center
No:8 K:4 D:22
Bomonti - Şişli – İstanbul
Tel +90 212 217 02 30
Fax +90 212 217 02 29
www.crowe.com/tr/hsy

TAPDİ OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ 01 OCAK – 31 ARALIK 2021, 2020 ve 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Tapdi Oksijen Özel Sağlık ve Eğitim Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

Görüş

Tapdi Oksijen Özel Sağlık ve Eğitim Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirketin 31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Cumhuriyet Mah. Yeniyol Sok.
Bomonti Business Center
No:8 K:4 D:22
Bomonti - Şişli – İstanbul
Tel +90 212 217 02 30
Fax +90 212 217 02 29
www.crowe.com/tr/hsy

Dikkat Çekilen Hususlar

Çin'de son zamanlarda ortaya çıkan ve Türkiye dahil dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan bir virüs olan Coronavirüs (COVID_19) salgını; özellikle bulaşıcılığa maruz kalınan yerlerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Bu virüs salgınının nihai büyüklüğü şu an da belirsizliğini korumaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla Şirketin satışlarında ve tahsilat kabiliyetinde kötü yönde değişim olmamıştır fakat izleyen dönemler için Şirket operasyonları üzerinde etkisi tam olarak tahmin edilememekle birlikte, Şirket yönetimi alınan tedbirleri azami düzeyde uygulamaya koyarak makul bir seviyede tutmayı planlamaktadır. Bu hususa dikkat çekeriz ancak bu durum görüşümüzü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

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

- Gerçeğe uygun değer üzerinden muhasebeleştirilen arsa ve binalar

Şirket'in detayları Not:14'de belirtilen arsa ve binaları toplam varlıkları içerisinde önemli bir paya sahiptir. Söz konusu arsa ve binaların muhasebeleştirilmesinde Şirket yönetimi tarafından benimsenmiş olan muhasebe politikası, detayları Not 2 ve Not 14 de anlatıldığı üzere, gerçeğe uygun değer yöntemi olup bu varlıkların gerçeğe uygun değerleri Sermaye Piyasası Kurulu tarafından yetkilendirilmiş bağımsız değerleme kuruluşu tarafından tespit edilmekte ve Şirket yönetiminin değerlendirmeleri sonrasında bilançoda taşınan değer olarak esas alınmaktadır. Arsa ve binaların gerçeğe uygun değerleri, benimsenen değerleme yöntemine ve değerleme modelindeki girdi ve varsayımlara bağlıdır. Değerleme sonucuna ulaşabilmek için, mevcut piyasa verileri ve işlemlerine dayanan karşılaştırılabilir pazar bilgilerine göre gayrimenkulün ayrıntılı özellikleri dikkate alınarak değerleme çalışmaları yapılmaktadır.

Bu konuya özellikle yoğunlaşmamızın sebebi; arsa ve binaların finansal tablolar içerisindeki tutarsal önemi ve arsa ve binaların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde yukarıda özetlenmiş olan önemli varsayım ve muhakemeleri içermesidir.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Şirket yönetiminin arsa ve binaların makul değerinin tespitinde uyguladığı kontrol aktivitelerinin tasarımı ve işlevsel etkinliği değerlendirilmiştir. Değerleme çalışmasını yapan uzman kuruluş ile ilgili olarak, tarafımızca aşağıdaki prosedürler gerçekleştirilmiştir.

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Cumhuriyet Mah. Yeniyol Sok.
Bomonti Business Center
No:8 K:4 D:22
Bomonti - Şişli – İstanbul
Tel +90 212 217 02 30
Fax +90 212 217 02 29
www.crowe.com/tr/hsy

Uzman kuruluşun Sermaye Piyasası Kurulu'nca takdir edilen gayrimenkul değerleme akreditasyonu ve lisansı kontrol edilmiştir. Uzman kuruluşun yetkinliği, kabiliyeti ve tarafsızlığı değerlendirilmiştir. Uzman kuruluşun her bir gayrimenkul için hazırlamış olduğu değerleme raporları okunmuş ve değerleme çalışmaları değerlendirilmiştir. Her bir arsa ve binaların tapu kayıtları ve sahiplik oranları test edilmiştir. Değerleme raporunda yer alan ve tespit edilen gayrimenkul değeri üzerinde önemli etkisi olan girdilerin, satışa esas metrekare bilgisi ve birim satış değeri gibi, tutarlılığı gözlemlenebilen piyasa fiyatları ile karşılaştırarak takdir edilen değerlerin kabul edilebilir bir aralıkta olup olmadığı test edilmiştir. Değerleme raporunda yer alan gerçeğe uygun değerlerin, dipnotlar ile uyumu kontrol edilmiş, dipnotlarda yer alan değerlerin değerleme raporları ile mutabık olduğu ve dipnot açıklamalarının TFRS açısından yeterli olup olmadığı değerlendirilmiştir. Uygulanan prosedürler neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

- **Hasılatın muhasebeleştirilmesi**

Şirket'in 01.01.2021- 31.12.2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Hasılat" kalemi altında muhasebeleştirmiş olduğu toplam 309.559.506 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır (31.12.2020: 202.038.615 TL, 31.12.2019: 112.797.916 TL). Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ilişikteki finansal tablolarda Not 2 ve Not 31'de yer almaktadır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

- Hasılat sürecine ilişkin Yönetimin tanımladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir.

- Muhasebe sisteminden tedarik edilen hizmet gelirleri verisi ile finansal tabloların uyumu kontrol edilmiş olup, ilgili verinin tam ve doğruluğu test edilmiştir. Popülasyon olarak belirlenen bu veri içerisinden örnekleme metoduyla seçilen örnekler için maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. Söz konusu maddi doğrulama prosedürleri, seçilen örneklere ait fatura ve tahsilatların ve hasılatın kayıtlara alınma zamanlamasının incelenmesini içermektedir. Ayrıca, raporlama dönemi, sonrasında hasılat olarak kaydedilen hizmet gelirlerinden de örnekler seçilerek, hasılatın doğru dönemde kayıtlara alınıp alınmadıkları test edilmiştir.

- Bu prosedürler kapsamında ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") satışları için SGK'nın hastane takip sistemi olan Medula'nın ekran görüntüleri alınmış ve SGK tarafından kontrol edilip onaylanmış hizmet gelirlerinin finansal tablolarda tam ve doğru kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir.

Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirilmiştir.

Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir. Ayrıca, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Cumhuriyet Mah. Yeniyol Sok.
Bomonti Business Center
No:8 K:4 D:22
Bomonti - Şişli – İstanbul
Tel +90 212 217 02 30
Fax +90 212 217 02 29
www.crowe.com/tr/hsy

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket Yönetimi; finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tabloları hazırlarken Şirket Yönetimi; Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirme niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirketin finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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

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

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim A.Ş.
Cumhuriyet Mah. Yeniyol Sok.
Bomonti Business Center
No:8 K:4 D:22
Bomonti - Şişli – İstanbul
Tel +90 212 217 02 30
Fax +90 212 217 02 29
www.crowe.com/tr/hsy

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

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklere İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirketin 1 Ocak-31 Aralık 2021, 2020 ve 2019 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır. TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dir.

İstanbul, 05 Nisan 2022

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Member, Crowe Global

Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) 1-2

KAR VEYA ZARAR TABLOSU 3

ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU 4

NAKİT AKIŞ TABLOSU 5

FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR 6-64

TAPDİ OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

31 ARALIK 2021, 2020 ve 2019 TARİHİ İTİBARİYLE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 31.12.2021 TL	Cari Dönem 31.12.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
VARLIKLAR		**745.085.364**	**298.809.989**	**233.908.446**
Dönen Varlıklar		**226.344.131**	**163.829.727**	**95.217.789**
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	153.918.468	105.668.312	59.334.725
Finansal Yatırımlar	47	376.270	564.754	1.070.800
Ticari Alacaklar	7	41.500.554	34.261.860	12.891.041
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.959.690	2.179.215	288.253
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	39.540.864	32.082.645	12.602.788
Diğer Alacaklar	9	433.773	14.049.618	5.838.211
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	56.999	13.686.011	5.707.864
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	376.774	363.607	130.347
Türev Araçlar	46	--	70.719	--
Stoklar	10	21.589.997	7.071.588	13.467.138
Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.731.689	2.142.764	2.021.122
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	7.731.689	2.142.764	2.021.122
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	--	--	473.749
Diğer Dönen Varlıklar	29	793.380	112	121.003
Ara Toplam		**226.344.131**	**163.829.727**	**95.217.789**
Toplam Dönen Varlıklar		**226.344.131**	**163.829.727**	**95.217.789**
Duran Varlıklar		**518.741.233**	**134.980.262**	**138.690.657**
Diğer Alacaklar	9	33.062	48.062	73.062
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	33.062	48.062	73.062
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	14.952.000	11.445.000	7.395.000
Maddi Duran Varlıklar	14	498.435.733	118.457.890	120.316.003
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	5.143.402	3.108.644	3.834.470
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	34.637	51.628	67.036
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	34.637	51.628	67.036
Peşin Ödenmiş Giderler	12	142.399	462.613	885.696
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	12	142.399	462.613	885.696
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	--	1.406.425	6.119.390
Toplam Duran Varlıklar		**518.741.233**	**134.980.262**	**138.690.657**
TOPLAM VARLIKLAR		**745.085.364**	**298.809.989**	**233.908.446**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Not	Cari Dönem 31.12.2021 TL	Cari Dönem 31.12.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
KAYNAKLAR		**745.085.364**	**298.809.989**	**233.908.446**
Kısa Vadeli Yükümlülükler		**106.230.711**	**85.225.300**	**51.915.362**
Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	18.692.466	26.246.589	6.330.220
- İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	18.692.466	26.246.589	6.330.220
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	14.184.503	18.653.362	19.775.575
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	14.184.503	18.653.362	19.775.575
Ticari Borçlar	7	57.406.470	29.671.852	14.817.823
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	299.163	1.712.803	--
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	57.107.307	27.959.049	14.817.823
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	7.464.072	6.251.999	4.627.789
Diğer Borçlar	9	2.854.504	1.082.230	2.305.083
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	--	74.890	1.613.500
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	2.854.504	1.007.340	691.583
Ertelenmiş Gelirler	12	631.702	401.503	184.417
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ertelenmiş Gelirler	12	631.702	401.503	184.417
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	40	4.077.756	1.724.381	--
Kısa Vadeli Karşılıklar	25	919.238	1.193.384	3.874.455
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	764.421	1.015.998	3.731.739
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	154.817	177.386	142.716
Ara Toplam		106.230.711	85.225.300	51.915.362
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		**106.230.711**	**85.225.300**	**51.915.362**
Uzun Vadeli Yükümlülükler		**47.874.161**	**31.023.150**	**36.857.121**
Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	8.407.175	27.333.699	31.977.724
- İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	8.407.175	27.333.699	31.977.724
Ticari Borçlar	7	2.405.768	206.468	434.373
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	2.405.768	206.468	434.373
Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.894.863	3.482.983	4.445.024
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.894.863	3.482.983	4.445.024
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	40	33.166.355	--	--
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		**47.874.161**	**31.023.150**	**36.857.121**
ÖZKAYNAKLAR		**590.980.492**	**182.561.539**	**145.135.963**
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		**590.980.492**	**182.561.539**	**145.135.963**
Ödenmiş Sermaye	30	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	30	6.478	6.478	6.478
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	30	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	30	340.819.418	(1.756.045)	(2.077.055)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	340.819.418	(1.756.045)	(2.077.055)
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	30	342.532.921	--	--
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	30	(1.713.503)	(1.756.045)	(2.077.055)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	30	4.128.881	2.307.938	2.287.530
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	30	77.782.225	42.444.902	19.595.527
Dönem Net Kârı/Zararı	30	65.843.490	37.158.266	22.923.483
Toplam Özkaynaklar		**590.980.492**	**182.561.539**	**145.135.963**
TOPLAM KAYNAKLAR		**745.085.364**	**298.809.989**	**233.908.446**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

	Not	Cari Dönem 01.01.2021 31.12.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 31.12.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 31.12.2019 TL
Hasılat	31	309.559.506	202.038.615	112.797.916
Satışların Maliyeti (-)	28, 31	(228.987.659)	(146.875.537)	(80.754.969)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		**80.571.847**	**55.163.078**	**32.042.947**
BRÜT KAR (ZARAR)		**80.571.847**	**55.163.078**	**32.042.947**
Genel Yönetim Giderleri (-)	28, 33	(25.797.159)	(13.768.067)	(11.791.424)
Pazarlama Giderleri (-)	28, 33	(422.319)	(590.199)	(502.013)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	5.470.880	7.279.732	8.463.970
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(22.150.159)	(7.007.643)	(4.245.659)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		**37.673.090**	**41.076.901**	**23.967.821**
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	14.927.424	10.298.334	4.731.650
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(895.117)	(143.302)	--
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	35	(57.094)	(183.683)	319.083
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		**51.648.303**	**51.048.250**	**29.018.554**
Finansal Gelirler	37	32.307.792	11.150.353	9.348.052
Finansal Giderler (-)	37	(10.590.385)	(15.780.621)	(12.411.073)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		**73.365.710**	**46.417.982**	**25.955.533**
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(11.019.289)	(4.627.003)	(79.025)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	3.497.069	(4.632.713)	(2.953.025)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		**65.843.490**	**37.158.266**	**22.923.483**
DÖNEM KARI (ZARARI)		**65.843.490**	**37.158.266**	**22.923.483**
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		**65.843.490**	**37.158.266**	**22.923.483**
-Ana Ortaklık Payları		65.843.490	37.158.266	22.923.483
Pay Başına Kazanç (Zarar)		**0,66**	**0,37**	**0,23**
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,66	0,37	0,23
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		**0,66**	**0,37**	**0,27**
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,66	0,37	0,27
DÖNEM KARI (ZARARI)		**65.843.490**	**37.158.266**	**22.923.483**
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	38	**342.575.463**	**321.010**	**(363.041)**
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		**342.575.463**	**321.010**	**(363.041)**
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	38	380.592.134	--	--
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	53.178	401.262	(453.801)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	(38.069.849)	(80.252)	90.760
-Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları), Vergi Etkisi	38	(38.059.213)	--	--
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38	(10.636)	(80.252)	90.760
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		**342.575.463**	**321.010**	**(363.041)**
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		**408.418.953**	**37.479.276**	**22.560.442**
-Ana Ortaklık Payları		408.418.953	37.479.276	22.560.442

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAPDİ OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

01 OCAK 2021 – 31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Karlar		
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları					
	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Özkaynak Toplamı
CARİ DÖNEM										
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	30	**100.000.000**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(1.756.045)**	**2.307.938**	**42.444.902**	**37.158.266**	**182.561.539**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	30	**100.000.000**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(1.756.045)**	**2.307.938**	**42.444.902**	**37.158.266**	**182.561.539**
Transferler		--	--	--	--	--	--	37.158.266	(37.158.266)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	342.532.921	42.542	--	--	65.843.490	408.418.953
-Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	65.843.490	65.843.490
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	342.532.921	42.542	--	--	--	342.575.463
31.12.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	30	**100.000.000**	**6.478**	**2.400.000**	**342.532.921**	**(1.713.503)**	**2.307.938**	**79.603.168**	**65.843.490**	**590.980.492**
GEÇMİŞ DÖNEM										
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	30	**100.000.000**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(2.077.055)**	**2.287.530**	**19.595.527**	**22.923.483**	**145.135.963**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	30	**100.000.000**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(2.077.055)**	**2.287.530**	**19.595.527**	**22.923.483**	**145.135.963**
Transferler		--	--	--	--	--	20.408	22.903.075	(22.923.483)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	321.010	--	--	37.158.266	37.479.276
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	--	37.158.266	37.158.266
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	321.010	--	--	--	321.010
Diğer Değişiklikler Nedeni İle Artış (Azalış)		--	--	--	--	--	--	(53.700)	--	(53.700)
31.12.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	30	**100.000.000**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(1.756.045)**	**2.307.938**	**42.444.902**	**37.158.266**	**182.561.539**
GEÇMİŞ DÖNEM										
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	30	**6.441.548**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(1.714.014)**	**2.287.530**	**104.568.357**	**8.585.622**	**122.575.521**
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--
Düzeltmelerden Sonraki Tutar	30	**6.441.548**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(1.714.014)**	**2.287.530**	**104.568.357**	**8.585.622**	**122.575.521**
Transferler		93.558.452	--	--	--	--	--	(84.972.830)	(8.585.622)	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	(363.041)	--	--	22.923.483	22.560.442
-Dönem Karı (Zararı)		--	--	--	--	--	--	--	22.923.483	22.923.483
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	--	(363.041)	--	--	--	(363.041)
31.12.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	30	**100.000.000**	**6.478**	**2.400.000**	--	**(2.077.055)**	**2.287.530**	**19.595.527**	**22.923.483**	**145.135.963**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAPDİ OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

01 OCAK 2021 – 31 ARALIK 2021, 2020 VE 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 01.01.2021 31.12.2021 TL	Önceki Dönem 01.01.2020 31.12.2020 TL	Önceki Dönem 01.01.2019 31.12.2019 TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		**86.857.327**	**47.249.562**	**21.993.777**
Dönem kârı/zararı (+/-)		**65.843.490**	**37.158.266**	**22.923.484**
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	65.843.490	37.158.266	22.923.483
Dönem kârı/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		**2.914.030**	**14.063.566**	**7.261.499**
Amortisman ve itfa gideriyle ilgili düzeltmeler	36	11.868.799	9.815.134	2.453.713
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	34,39	2.895.639	(888.625)	11.777.067
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	34	2.895.639	(888.625)	451.760
-Satış Amaçlı Duran Varlıklar Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	39	--	--	11.325.307
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	1.232.399	(2.173.896)	(8.353.435)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	1.254.968	(2.208.566)	2.880.484
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(22.569)	34.670	91.388
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	25	--	--	(11.325.307)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	35	(5.223.149)	2.686.173	104.012
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(9.663.293)	(8.180.802)	(3.761.203)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	4.914.908	10.700.416	5.081.629
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	34	2.100.322	962.734	207.718
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(2.575.086)	(796.175)	(1.424.132)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	13	(2.567.000)	(940.845)	(1.320.000)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	(2.567.000)	(940.845)	(1.320.000)
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	40	(3.486.433)	6.437.345	2.862.265
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler	35	(1.806.225)	(871.719)	(262.123)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(211.225)	(871.719)	(248.886)
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	--	--	(13.237)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(1.595.000)	--	--
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		**16.798.555**	**(3.297.813)**	**(7.178.256)**
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	188.484	(244.034)	5.610.811
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(12.234.655)	(17.601.515)	2.113.220
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.880.797)	(1.890.900)	2.600.988
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(10.353.858)	(15.710.615)	(487.768)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	13.630.845	(8.186.468)	(5.634.573)
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	13.629.012	(7.978.208)	(5.611.564)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	1.833	(208.260)	(23.009)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	10	(14.518.409)	6.395.550	(1.666.362)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	(5.268.711)	301.441	(493.173)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	32.509.004	13.709.495	2.536.684
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(1.413.640)	--	--
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	33.922.644	13.709.495	2.536.684
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	1.212.073	1.624.210	2.530.176
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	1.772.274	489.950	(10.262.718)
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	(74.890)	174.193	(2.957.555)
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	1.847.164	315.757	(7.305.163)
Türev Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	46	70.719	(70.719)	523.304
Ertelenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	230.199	217.086	71.160
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	(793.268)	67.191	(2.506.785)
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	(793.268)	67.191	(2.506.785)
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		**85.556.075**	**47.924.019**	**23.006.727**
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	**(1.052.123)**	(1.148.206)	(168.754)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	2.353.375	473.749	(844.196)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(700.230)**	**(2.949.931)**	**(8.032.736)**
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	449.360	1.918.648	872.540
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	449.360	1.903.240	872.540
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	17	--	15.408	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(10.683.838)	(8.562.490)	(11.294.444)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(10.683.838)	(8.558.842)	(11.263.444)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	--	(3.648)	(31.000)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	13	8.000.000	--	--
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(7.345.000)	(3.109.155)	--
Alınan Faiz	37	8.879.248	6.803.066	2.389.168
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		**(38.594.925)**	**5.098.478**	**8.009.745**
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	13.301.598	31.106.805	12.251.227
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	13.301.598	31.106.805	12.251.227
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(46.326.938)	(16.409.090)	--
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(46.326.938)	(16.409.090)	--
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	(750.738)	(647.900)	(706.801)
Ödenen Faiz	47	(4.914.908)	(10.300.326)	(4.800.881)
Alınan Faiz	44	96.061	1.348.989	1.266.200
YABANCI PARA ÇEVRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		**47.562.172**	**49.398.110**	**21.970.786**
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		**47.562.172**	**49.398.110**	**21.970.786**
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	**105.668.312**	**56.241.454**	**37.258.104**
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	**153.230.484**	**105.639.564**	**59.228.890**

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

Tapdi Oksijen Özel Sağlık ve Eğitim Hizmetleri Sanayi Ticaret A.Ş.'nin kuruluş faaliyetleri 1999 yılında Dr. Mehmet Bektur tarafından başlatılmış olup; 2000 yılında İzmir Buca - Şirinyer semtinde "Türkiye Aile Planlaması Derneği İktisadi İşletmesi (Tapdi) Buca Tıp Merkezi" ünvanı ile cerrahi birimli, 25 yataklı ayaktan teshiş ve tedavi merkezi olarak hizmet vermeye başlamıştır. 2004 yılında Anonim Şirket'e dönüşmüştür. 2010 yılında 101 yataklı "Tınaztepe Hastanesi" tamamlanmış ve faaliyete geçmiştir.

Tapdi Oksijen Özel Sağlık ve Eğitim Hizmetleri Sanayi Ticaret AŞ., sağlık hizmetlerini "Tapdi Buca Tıp Merkezi" ve "Tınaztepe Hastanesi" ünvanlı kuruluşları ile IS09001-2000, ISO9001 :2008 Kalite Yönetim Belgesi ve TSE-ISO 10002 Müşteri Memnuniyeti Yönetim Sistemi Belgeleri ile sürdürmektedir. Amerika Birleşik Devletleri akreditasyon kurulu Joint Commission International ("JCI") ile de akreditasyon işlemleri tamamlanmış olup, Şirket sertifikayı 2017 yılında almıştır.

Şirket, 31.12.2021 tarihi itibariyle İzmir İlinde toplamda 3 adet işletmesi ile hali hazırda faaliyet göstermekte olup söz konusu işletmeler; İzmir Tınaztepe Buca Hastanesi, İzmir Tınaztepe Buca Tıp Merkezi ve İzmir Tınaztepe Galen Bayraklı Hastanesi'dir.

Buca Tıp Merkezi; 2001 yılının Ocak ayında İzmir Buca- Şirinyer semtinde ayaktan teşhis ve tedavi merkezi olarak hizmet vermeye başlamıştır. Sağlık hizmetlerini 08 Ekim 2003'te alınan İS0 9001-2000, 02 Temmuz 2010'da alınan İSO 9001:2008 Kalite Yönetim Belgesi ve 25 Ağustos 2011'de TSE-İSO 10002 Müşteri Memnuniyeti Yönetim Sistemi Belgesi ile sürdürmektedir.

Tıp merkezinde poliklinikler, havacılık ünitesi, acil servis, ameliyathaneler, gözlem odaları, radyoloji ünitesi, fizik tedavi ünitesi, gastroenteroloji ünitesi, biyokimya ve patoloji laboratuvarları mevcuttur. Bununla birlikte, Türkiye'deki tüm havacılık (uçuş) personeline "uçabilir" raporu vermeye yetkili olan "Havacılık Tıp Merkezi" ruhsatına sahiptir. Buca Tıp Merkezi'nin özel sigortalar ve Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ile anlaşmaları bulunmaktadır.

Özel Tınaztepe Hastanesi; İzmir'in Buca bölgesinde 9795 m2 alanda, 7 katlı, 3 KVC (Kalp ve Damar Cerrahisi), 6 koroner, 12 genel, 14 adet kuvöz-yenidoğan yoğun bakım yatağı, 76 adet rutin hasta yatağı, 4 adet ameliyathane salonu, 1 adet doğumhane, 11 adet gözlem yatağı ile toplam 111 yatak kapasiteli olarak 2010 yılında faaliyete başlamıştır.

Hastane hali hazırda Acil Servis Hizmetleri, Ağız ve Diş Sağlığı, Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyetetik, Beyin ve Sinir Cerrahisi, Çocuk Cerrahisi, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dahiliye (İç Hastalıkları), Dermatoloji, Estetik, Plastik ve Rekonstrüktif Cerrahi, Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon, Genel Cerrahi, Girişimsel Radyoloji, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyoloji, Kardiyoloji Yoğun Bakım, Kulak Burun Boğaz, Mikrobiyoloji, Nöroloji, Ortopedi ve Travmatoloji, Psikiyatri, Psikoloji, Radyoloji, Tıbbi Onkoloji, Üroloji branşlarında faaliyet göstermektedir.<

Özel sigortalar ve Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) ile anlaşmalı olan bir özel hastane olarak sağlık hizmeti sunmaktadır. Özel Tınaztepe Hastanesi, hasta bakımı ve tedavisi, hasta değerlendirilmesi ve tesis güvenliği konularındaki uzmanlığı ile sağlık hizmetleri kalitesini geliştirme ve hasta güvenliği konusunda standartları tüm dünyadaki sağlık hizmetleri uzmanları tarafından geliştirilmiş ve dünyanın her bölgesinde test edilmiş Uluslararası Sağlık Hizmetleri Kalite Topluluğu (ISQua) tarafından kendi denetim süreci, kalitesi ve standartları akredite olmuş Joint Commission International (JCI) akreditasyonu ile belgelendirilmiş olup, sağlık hizmetini kaliteli ve uluslararası standartlarda sunmaktadır. Bununla birlikte Özel Tınaztepe Hastanesi'nin de, Şirket bünyesinde faaliyet gösteren Buca Tıp Merkezi gibi Havacılık Tıp Merkezi ruhsatı bulunmaktadır. Ayrıca Özel Tınaztepe Hastanesi Uluslararası Sağlık Turizmi Yetki Belgesi'ne sahip Ege Bölgesi'ndeki hastanelerden biri konumundadır. Aynı zamanda bünyesinde Tüp Bebek Merkezi de bulunmaktadır.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Özel Tınaztepe Galen Hastanesi; İzmir'in Bayraklı ilçesinde iç içe girmiş Bayraklı ve Bornova ilçelerinin (2008 yılına kadar Bayraklı olarak anılan bölge Bornova ilçe sınırları içerisindedir) tam ortasında, 2019 yılı nüfus sayım sonuçlarına göre 763 bini aşan nüfusu ile İzmir 'in nüfus yoğunluğu en yüksek, aynı zamanda da gelir segmentinde orta üst gelir sınıfın yoğunlaştığı Manavkuyu bölgesinde 6 ameliyathane, 3 doğumhane, 12 dahili-cerrahi yoğun bakım, 6 koroner yoğun bakım, 31 yeni doğan yoğun bakım, 9 gözlem yatağı olmak üzere toplam 100 fiili yatak kapasitesi, 18 yataklı fizik tedavi ve rehabilitasyon merkezi, radyolojik görüntüleme merkezi, endoskopi ünitesi ile 2019/Eylül ayında faaliyete geçen Galen hastanesi 9 kat ve 17.904 m2 kapalı alanı ve toplam 200 fiziki yatak kapasitesi ile de grubun en büyük hastanesidir.
Fiili yatak kapasitesinin 178 'e çıkarılması için Sağlık Bakanlığı'na müracaatta bulunulmuş olup kısa bir süre içerisinde onaylanması beklenmektedir.

Hastane, hali hazırda Acil Servis Hizmetleri, Ağız ve Diş Sağlığı, Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyetetik, Beyin ve Sinir Cerrahisi, Çocuk Cerrahisi, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dahiliye (İç Hastalıkları), Dermatoloji, Estetik, Plastik ve Rekonstrüktif Cerrahi, Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon, Genel Cerrahi, Girişimsel Radyoloji, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyoloji, Kardiyoloji Yoğun Bakım, Kulak Burun Boğaz, Mikrobiyoloji, Nöroloji, Nükleer Tıp, Ortopedi ve Travmatoloji, Psikiyatri, Psikoloji, Radyoloji, Tıbbi Onkoloji, Üroloji branşlarında faaliyet göstermektedir.

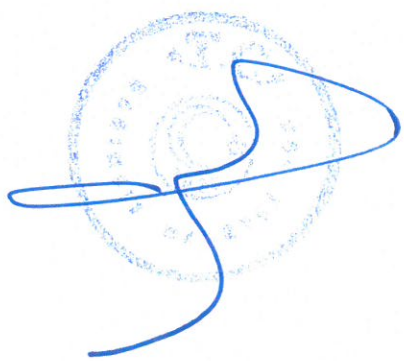
Şirket'in bu hastanesi, yeni ve gelişmekte olan, dolayısıyla hala faaliyetlerini genişletme aşamasındaki bir hastanedir. Bu bağlamda Nükleer Tıp birimi ile ilgili Sağlık Bakanlığından gerekli izinler alınmış olup 2021 yılının ilk çeyreği içerisinde bu branşta faaliyetler kapsamına girmesi beklenmektedir. Aynı zamanda Galen Hastanesi "Uluslararası Sağlık Turizmi Yetki Belgesi" sahibidir.

Şirketin adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	Koşuyolu Cd. 506 Sokak No:2 Şirinyer, Buca / İzmir
Kuruluş Yılı	2004
Ticaret Sicil Numarası	115784
Vergi Dairesi	Şirinyer Vergi Dairesi
Vergi Numarası	638 025 6899
Telefon	+90 232 438 14 14
İnternet Adresi	http://tinaztepe.com/

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle şirkette çalışan personel sayısı 752 'dir. (31 Aralık 2020: 708)

Şirketin sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tablolar, kullanım amaçlı arsa ve binalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ile yatırım amaçlı gayrimenkullerin yeniden değerlenmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS' ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

Şirket'in finansal tablolarındaki her bir kalem, Şirket'in faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolar, Şirket'in fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- **Konsolidasyon Esasları**

Şirketin konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu iştirak ve bağlı ortaklığı bulunmamaktadır.

- **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Şirket, 31 Aralık 2021 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020, 2019 tarihli finansal durum tabloları ile 1 Ocak - 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Aralık 2021, 2020 hesap dönemlerine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli kararı ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Şirket, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden kullanım amaçlı arsa ve binalar, yer altı ve yer üstü düzenlemeleri ile yatırım amaçlı gayrimenkuller dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlamaktadır.

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve 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.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da yapılan değişiklikler,
- TFRS 16 Değişiklikleri - Covid-19 ile ilgili olarak kira ödemelerinde tanınan imtiyazlardaki değişiklik,

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisi bulunmamaktadır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı işletmenin iştirak veya iş ortaklığına yaptığı varlık satışları veya katkıları,
- TFRS 3 Değişiklikleri – Kavramsal çerçeve 'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik,
- TMS 16 Değişiklikleri - Kullanım amacına uygun hale getirme,
- TMS 37 Değişiklikleri - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri,
- TFRS 17 – Yeni sigorta sözleşmeleri standardı,
- TMS 1 Değişiklikleri - Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması,
- TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe tahminlerinin tanımı,
- TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe politikalarının açıklanması
- TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemden kaynaklanan varlık ve yükümlülüklere ilişkin ertelenmiş vergi,
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 dönemi,

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıktığı önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

(a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda.
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda.
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Not 7).

Şirket, finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım" ı uygulamayı tercih etmiştir.

TFRS 9 Standardı "basitleştirilmiş yaklaşım"ı kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standardı'nda düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması muhtemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zararı deneyimleri ile birlikte, Şirket'in geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Şirket'in olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da değerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırıp ayırmamayı değerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim "TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri" hesabına kaydedilir.

Şirket, alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir. amortismana tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutulur.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 7).

Ticari borçlar, gerçeğe uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

Hasılat

Şirket, 1 Ocak 2018 tarihi itibariyle yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı finansal tablolarında muhasebeleştirmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 29).

Şirket, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. 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.

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.
Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Şirket'in mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 32).

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismana tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismana tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, (gerçeğe uygun değerinden gösterilen arsalar ve binalar ile yer altı ve yer üstü düzenlemeleri hariç) maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismana tabi tutulurlar.

Amortismana tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismana tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 13)

	Ekonomik Ömrü
Binalar	33-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Şirket, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlardan, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Şirket - Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içerdiği kabul edilir. Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakınını elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Sözleşmenin bu şartları sağlaması halinde Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Şirket tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonuyla ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Şirket tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

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

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Şirket ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Şirket'in inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Şirket tarafından gözden geçirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ancak ve ancak, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir:

a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
b) Yatırım amaçlı gayrimenkulün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralanan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti gayrimenkulün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe uygun değer ya da maliyet yöntemleri ile muhasebeleştirilir.

Bu çerçevede, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmektedir (Not 12).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisanların sınırlı faydalı ömürleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yönetimi kullanılarak itfa edilir (3-45 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (3-10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir (3 yılı geçmemek kaydıyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. İtfa payı, müşteri ilişkilerinin tahmini ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar– araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluştuğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Şirket içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanıma hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması,
- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağının belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutarıdır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Şirket, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Şirket, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü (Devamı)

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlenen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerleme değer azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değer, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlenmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlenmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerleme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Şirket finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem teslim tarihi tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerleme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Şirket'in vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Şirket tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Şirket'in aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlenir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Şirket'in nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunan kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövize endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, bir sonraki sayfada belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Şirket'in yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Bilanço tarihlerinde geçerli olan kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ABD Doları / TL	12,9775	7,3405	5,9402
Avro / TL	14,6823	9,0079	6,6506
GBP / TL	17,4530	9,9438	7,7765

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Şirket, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydaları aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Şirket'in yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkileneceklere açıklayarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilgili karşılıklar, Şirket'e ait yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netleştirmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceden gerçekleşmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksizin acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranla alınan kredinin faydası, devlet teşviki olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanımlar arasındaki fark olarak ölçülür.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana Şirket ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Şirket'in cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Şirket, bazı düzeltmeler sonrası Şirket hissedarlarına ait karı dikkate alan bir yönteme dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Şirket, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zımni bir yükümlülük yaratan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.

- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.

- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.

- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilecek gelirin niteliği yer almaktadır.

- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgınından dolayı gerek Şirket'in içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Şirket'in faaliyet gösterdiği alanlarda tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, ancak firma gerekli önlemleri alarak ve faaliyet yapısı gereği bu durumdan en az şekilde etkilenmiştir. Bu süreçte Covid 19'un Şirket'in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

- **Hastane Bazında Sağlık Gelirleri**

Şirketin hastane bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Özel Tınaztepe Hastanesi	137.203.540	103.390.503	60.296.185
Özel Tınaztepe Galen Hastanesi	129.832.004	63.655.586	411.538
Buca Tıp Merkezi	41.482.867	30.304.872	19.039.813
Toplam	**308.518.411**	**197.350.961**	**79.747.536**

- **Kurum Bazında Sağlık Gelirleri**

Şirketin kurum bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
SGK'ya yapılan satışlar	104.398.874	74.610.051	33.631.342
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	204.119.537	122.740.910	46.116.194
Toplam	**308.518.411**	**197.350.961**	**79.747.536**

- **Kurum Bazında Ticari Alacaklar**

Şirketin kurum bazında ticari alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
SGK'dan alacaklar	25.038.972	19.329.478	10.061.944
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	16.461.582	14.932.382	2.829.097
Toplam	**41.500.554**	**34.261.860**	**12.891.041**

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- **İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Tınaztepe A.Ş.	1.959.690	2.179.215	288.253
Toplam	**1.959.690**	**2.179.215**	**288.253**

Tınaztepe A.Ş.'den olan alacaklar tıbbi sarf malzeme ile laboratuvar hizmetlerinden kaynaklanan alacak tutarından oluşmaktadır.

- **İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	213.700	--	--
CDF Genetik Özel Sağ. Ve Lab. Hizm. Malzm. Tic. A.Ş	--	706.323	--
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	949.738	--
Tamer Kanoğlu	58.440	31.024	--
Serap Uluırmak	27.023	25.718	--
Toplam	**299.163**	**1.712.803**	**--**

- **İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Mehmet Bülent Nuri Bektur	19.636	--	774
Medapol Özel Sağ. Hiz. Ve Med. Tic. A.Ş.	260	31	92
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	37.103	37.103	5.706.998
Ses Vakfı	--	13.648.877	--
Toplam	**56.999**	**13.686.011**	**5.707.864**

Ses Vakfı'ndan olan alacak İzmir Tınaztepe Üniversitesi'nin eğitim ve öğretime başlayabilmesi için gerekli olan yapı-tesis, teçhizat, donanım, mefruşat gibi bütün eğitim öğretime başlayıncaya kadarki yatırım harcamalarının karşılanması amacıyla verilen borç tutarından oluşmaktadır. Şirket 31.12.2020 tarihi itibariyle ilgili alacak için %12 faiz oranından 1.324.780 TL faiz geliri hesaplamış olup ilgili tutarı kar veya zarar tablosunda finansal gelirler kalemi altında muhasebeleştirmiştir. 2021 yılında Ses Vakfı'ndan olan alacak tutarının 7.620.446 TL si tahsil edilmiş olup kalan tutar 7326 sayılı kanun kapsamında vazgeçilen alacak olarak gider yazılmıştır.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- **İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Mehmet Bülent Nuri Bektur	--	74.890	1.004.898
CDF Genetik Özel Sağ. Ve Lab. Hizm. Malzm. Tic. A.Ş	--	--	607.978
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	--
AGCM Özel Sağ. Hiz. Oto Kir ve Otopark İşl. Tic. A.Ş.	--	--	624
Toplam	**--**	**74.890**	**1.613.500**

CDF A.Ş.'ye olan borç tutarı elden çıkarılacak tıbbi cihazların satışına aracılık etmesi nedeniyle oluşan tutardır.

- **Alışlar**

01.01.2021-31.12.2021	Faiz Gideri	Stok	Hizmet	Sabit Kıymet	Toplam
Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.	5.826	--	--	--	5.826
Tınaztepe Özel Sağ. A.Ş.	--	4.292.235	--	--	4.292.235
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	12.185.556	--	12.185.556
İzmir Tınaztepe Üniversitesi İktisadi İşletmesi	--	--	--	45.178	45.178
Serap ULUIRMAK	--	--	380.880	--	380.880
Tamer KANOĞLU	--	--	662.063	--	662.063
Toplam	**5.826**	**4.292.235**	**13.228.499**	**45.178**	**17.571.737**

01.01.2020-31.12.2020	Faiz Gideri	Hizmet	Sabit Kıymet	Toplam
CDF Özel Sağlık A.Ş.	119.048	--	--	119.048
Tınaztepe Özel Sağlık A.Ş.	1.031	--	8.500	9.531
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	3.154.637	--	3.154.637
Serap ULUIRMAK	--	331.200	--	331.200
Tamer KANOĞLU	--	366.678	--	366.678
				--
Toplam	**120.078**	**3.852.515**	**8.500**	**3.981.094**

01.01.2019-31.12.2019	Faiz Gideri	Stok	Sabit Kıymet	Toplam
CDF Özel Sağlık A.Ş.	132.750	--	--	132.750
Tınaztepe Özel Sağlık A.Ş.	--	47.703	521.117	568.820
Toplam	**132.750**	**47.703**	**521.117**	**701.570**

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

- **Satışlar**

01.01.2021-31.12.2021	Faiz Geliri	Stok	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Bağış	Toplam
Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.	8	--	--	2.542	--	--	2.551
Medapol .Tic. Ltd. Şti.	718	--	263	46.260	--	--	47.242
Tınaztepe Özel Sağ. A.Ş.	91.856	1.036.671	1.100.978	--	38.193	--	2.267.699
AGCM Özel Sağlık Tic. A.Ş	--	--	--	--	--	--	--
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	--	--	--	4.470.875	4.470.875
Serap ULUIRMAK	--	--	--	6.000	--	--	6.000
Toplam	**92.583**	**1.036.671**	**1.101.242**	**54.802**	**38.193**	**4.470.875**	**6.794.367**

01.01.2020-31.12.2020	Faiz Geliri	Stok	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Bağış	Toplam
Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.	17.337	--	--	2.542	3.500	--	23.379
Medapol .Tic. Ltd. Şti.	576	--	263	46.839	--	--	47.678
Tınaztepe Özel Sağ. A.Ş.	19.439	1.165.453	1.939.339	--	3.607	--	3.127.838
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	--	20.000	--	7.318.209	7.338.209
Serap ULUIRMAK	--	--	--	6.000	--	--	6.000
Toplam	**37.352**	**1.165.453**	**1.939.603**	**75.381**	**7.107**	**7.318.209**	**10.543.105**

01.01.2019-31.12.2019	Faiz Geliri	Stok	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Bağış	Toplam
CDF Özel Sağlık A.Ş.	--	--	--	2.542	235.000	--	237.542
Medapol Özel Sağlık Ltd. Şti.	1.663	--	3.888	55.390	--	--	60.941
Tınaztepe Özel Sağlık A.Ş.	706.536	688.261	--	--	25.866	--	1.420.664
AGCM Özel Sağlık A.Ş.	--	--	--	--	--	--	--
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	432.518	393.440	--	20.000	73.570	--	919.527
Toplam	**1.140.716**	**1.081.701**	**3.888**	**77.933**	**334.436**	**--**	**2.638.675**

- **Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1.361.026	1.270.629	1.286.127
Toplam	**1.361.026**	**1.270.629**	**1.286.127**

Yönetim Kurulu Üyeleri, Genel Müdür Yardımcıları, Başhekim ve Başhekim Yardımcılarına sağladığı faydalar toplamından oluşmaktadır.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	36.087.419	33.407.475	13.033.919
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.959.690	2.179.215	288.253
Alınan çekler	5.340.000	45.000	--
Alacaklar reeskontu (-)	(1.422.365)	(962.734)	(207.718)
Beklenen kredi zararları	(464.190)	(407.096)	(223.413)
Şüpheli ticari alacaklar	4.103.666	1.208.027	2.115.272
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.103.666)	(1.208.027)	(2.115.272)
Toplam	**41.500.554**	**34.261.860**	**12.891.041**

Şirket'in kısa vadeli ticari alacakların ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2020: 3 aydan kısa, 31 Aralık 2019: 3 aydan kısa). Şirket'in alınan çeklerinin ortalama vadesi 3 – 6 ay arasındadır. (31 Aralık 2020: 3 – 6 arası, 31 Aralık 2019: Yoktur).

Alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %13,18'dir. (31.12.2020: %11,40 31.12.2019: %7,10)

Şirket'in, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	1.682.387	2.048.809	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	216.161	129.233	--
Toplam	**1.898.548**	**2.178.042**	**--**

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı	(1.208.027)	(2.115.272)	(3.235.296)
Dönem içindeki artış	(2.895.639)	(97.419)	--
Vazgeçilen alacaklar	--	18.619	886.848
Konusu kalmayan karşılıklar	--	986.045	233.176
Dönem Sonu	**(4.103.666)**	**(1.208.027)**	**(2.115.272)**

Şirket'in ticari alacakların tahsili konusundaki geçmiş yıllardaki tecrübesi ve gelecekteki beklentileri göz önünde bulundurarak ayrılan karşılıkların yeterli olduğuna inanmaktadır. Bu nedenle Şirket yönetimi olası tahsilat kayıpları için ayrılan karşılık dışında herhangi bir ek ticari alacak riskinin bulunmadığına inanmaktadır.

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

- **Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Şirketin kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	53.327.002	27.495.972	14.390.359
Borç çekleri	5.392.657	1.141.034	516.964
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	299.163	1.712.803	--
Borçlar reeskontu (-)	(1.612.352)	(677.957)	(89.500)
Toplam	**57.406.470**	**29.671.852**	**14.817.823**

Şirket'in kısa vadeli ticari borçlarının ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2020: 3 aydan kısa, 31 Aralık 2019: 3 aydan kısa). Şirket'in kısa vadeli borç çeklerinin ortalama vadesi 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2020: 3 aydan kısa, 31 Aralık 2019: 3 aydan kısa).

Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %13,35'tir. (31.12.2020: %13,69, 31.12.2019: %9,00)

- **Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Şirket'in uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	2.388.955	--	--
Uzun vadeli sigorta borçları	16.812	206.468	434.373
Toplam	**2.405.768**	**206.468**	**434.373**

Şirket'in uzun vadeli ticari borçlarının vadesi yaklaşık olarak 5 yıldır.

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	136.332	119.948	103.007
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	56.999	13.686.011	5.707.864
Personelden alacaklar	240.442	243.659	27.340
Toplam	**433.773**	**14.049.618**	**5.838.211**

Şirketin diğer alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

- **Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	33.062	48.062	73.062
Toplam	**33.062**	**48.062**	**73.062**

- **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve borçlar	2.500.380	817.016	453.153
Alınan depozito ve teminatlar	354.124	190.324	238.430
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	--	74.890	1.613.500
Toplam	**2.854.504**	**1.082.230**	**2.305.083**

Şirketin diğer borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
İlk madde ve malzeme	21.589.997	7.020.771	13.459.872
- İlaç stokları	6.043.312	2.533.223	795.245
-Tıbbi malzemeler	15.420.458	4.173.185	12.265.288
-Diğer	126.227	314.363	399.339
Ticari mallar	--	50.817	7.266
Toplam	**21.589.997**	**7.071.588**	**13.467.138**

Şirket'in stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların 13.777.000 TL'si sigorta teminatı ile korunmaktadır. (31 Aralık 2020: 2.090.000 TL, 31 Aralık 2019: 2.090.000 TL)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Stok alımları için verilen sipariş avansları	406.864	1.009.255	1.023.531
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	5.947.897	307.973	332.222
Peşin ödenmiş giderler (1)	1.376.928	825.536	665.369
Toplam	**7.731.689**	**2.142.764**	**2.021.122**

1) Peşin ödenmiş giderler sigorta ve bakım onarım giderlerinden oluşmaktadır.

- **Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Peşin ödenmiş giderler (1)	142.399	462.613	885.696
Toplam	**142.399**	**462.613**	**885.696**

1) Peşin ödenmiş giderler sertifikasyon ve bakım onarım giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

- **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Alınan avanslar	87.783	381.420	166.761
Gelecek aylara ait gelirler	543.919	20.083	17.656
Toplam	**631.702**	**401.503**	**184.417**

NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri ağıdaki gibidir;

	31.12.2019	Giriş	Değer Artışı	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	31.12.2021
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	**7.395.000**	3.109.155	940.845	**11.445.000**	7.345.000	(6.405.000)	2.567.000	**14.952.000**
Toplam	**7.395.000**	**3.109.155**	**940.845**	**11.445.000**	**7.345.000**	**(6.405.000)**	**2.567.000**	**14.952.000**

Şirket, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "Karşıyaka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Karşıyaka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2021 Tutar	31.12.2020 Tutar	31.12.2019 Tutar
Osmangazi Dağdibi 31 Pafta 3995 Ada 1 Parsel	2022/00013	08.02.2022	7.900.000	5.040.000	4.695.000
İzmir Balçova İnciraltı Ada: 2288 Parsel: 62	2022/00013	21.02.2022	7.052.000	--	--
Bayraklı Osmangazi Arsa Pafta31J-Iıbc,3999Ada,1Pr (1)	--	--	--	6.405.000	2.700.000
Toplam arsalar			**14.952.000**	**11.445.000**	**7.395.000**

(1) satılmıştır

İzmir Tınaztepe Üniversitesi'nin 18.05.2018 tarihinde yayınlanan Resmi Gazetede ilan edilerek resmen kurulması ile birlikte Şirket'in üniversitenin kurulması durumunda geçmişte vermiş olduğu taahhütlere ilişkin yükümlülükleri 2018 yılı içinde doğmuştur. Şirket, verilen taahhütlerin gereğini yerine getirmek üzere tapu kayıtlarda "İzmir ili, Buca ilçesi, Tınaztepe mahallesi, 7586 ada, 11 parsel" olarak geçen 95.112,42 m2'1ik arazisinin intifa hakkını üzerinde tutarak çıplak mülkiyetini 14.09.2018'de bağış olarak Üniversiteye devretmiştir. Şirket, 16.01.2019 tarihli 2019/001 numaralı Yönetim Kurulu kararı çerçevesinde ilgili arsa üzerindeki intifa hakkını da İzmir Tınaztepe Üniversitesi Vakfı'na bağış olarak devretmiştir.

Şirket'in önceki dönemlerde yatırım amaçlı gayrimenkuller altında raporlanan 11.325.307 TL maliyet değeri üzerinden ölçülen arsası, detayları yukarıda açıklanan cari dönemdeki gelişmeler dikkate alınarak 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla elden çıkarılacak duran varlıklara sınıflanmıştır. 2019 yılı içerisinde intifa hakkı devri gerçekleşmiş olup finansal tablolardan çıkartılmıştır.

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkulleri İzmir ili Osmangazi'de bulunan arsalardan oluşmaktadır. 31.12.2020 tarihi itibariyle Şirket, İzmir ili Osmangazi'de bulunan arsaların bir kısmını daha T.C. Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Milli Emlak Genel Müdürlüğü'nden 3.109.155 TL bedel ödeyerek satın almıştır.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirket'in maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	**31.12.2020**	İlaveler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	**31.12.2021**
Arsalar	**961.000**	--	--	--	**961.000**	66.610	166.390	--	**1.194.000**
Binalar	**77.044.854**	457.637	--	--	**77.502.491**	602.770	380.425.744	--	**458.531.005**
Makine, tesis ve cihazlar	**49.565.030**	6.505.557	(2.677.640)	(928.340)	**52.464.608**	7.367.576	--	(230.745)	**59.601.439**
Taşıtlar	**760.890**	550.607	--	(247.985)	**1.063.511**	881.907	--	(153.712)	**1.791.707**
Demirbaşlar	**7.944.457**	1.045.041	2.677.640	(592.635)	**11.074.502**	1.764.975	--	(58.355)	**12.781.123**
Özel maliyetler	**1.298.323**	--	(1.298.323)	--	**--**	--	--	--	**--**
Yapılmakta olan yatırımlar	**41.101**	--	--	--	**41.101**	--	--	--	**41.101**
	137.615.655	**8.558.842**	**(1.298.323)**	**(1.768.960)**	**143.107.214**	**10.683.838**	**380.592.134**	**(442.811)**	**533.940.375**
Birikmiş amortisman									
Binalar	**(2.508.358)**	(1.389.493)	--	--	**(3.897.851)**	(1.404.154)	--	--	**(5.302.005)**
Makine, tesis ve cihazlar	**(10.936.891)**	(7.408.834)	--	583.859	**(17.761.865)**	(7.281.178)	--	157.366	**(24.885.677)**
Taşıtlar	**(434.703)**	(153.458)	--	109.208	**(478.953)**	(213.036)	--	17.078	**(674.911)**
Demirbaşlar	**(2.146.188)**	(839.246)	--	474.781	**(2.510.653)**	(2.161.626)	--	30.232	**(4.642.049)**
Özel maliyetler	**(1.273.511)**	(5.047)	1.278.557	--	**--**	--	--	--	**--**
	(17.299.651)	**(9.796.078)**	**1.278.557**	**1.167.848**	**(24.649.323)**	**(11.059.994)**	**--**	**204.676**	**(35.504.641)**
Net kayıtlı değeri	**120.316.003**				**118.457.890**				**498.435.733**

31 Aralık 2021 tarihi itibariyle maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Bilanço tarihi itibariyle maddi duran varlıkların sigorta teminat tutarı 210.768.283 TL'dir. (31.12.2020: 169.813.115 TL, 31.12.2020: 110.330.788 TL) Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı Not 36'da açıklanmıştır.

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket, aktifinde kayıtlı arsa ve binaların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2021 Tutar	31.12.2020 Tutar	31.12.2019 Tutar
Soma 101 Ada 8 Parsel	202200061	31.12.2021	145.000	--	--
Soma 102 Ada 6 Parsel	202200061	31.12.2021	88.000	--	--
Tınaztepe 42663 Ada 1 Parsel	202200059	31.12.2021	961.000	961.000	961.000
Toplam arsalar			**1.194.000**	**961.000**	**961.000**
Tınaztepe 8075 Ada 3 Parsel	202200056	31.12.2021	38.476.000	2.502.220	2.502.220
Manav kuyu 67 Ada 34 Parsel	202200057	31.12.2021	284.590.000	58.044.235	57.601.090
Tınaztepe 42665 Ada 26 Parsel	202200058	31.12.2021	40.437.000	4.352.418	4.352.418
Tınaztepe 42663 Ada 1 Parsel	202200059	31.12.2021	86.126.000	7.970.918	7.970.918
Tınaztepe 42668 Ada 3 Parsel	202200060	31.12.2021	3.600.000	302.541	302.541
Toplam binalar			**453.229.000**	**73.172.332**	**72.729.187**
Toplam arsa ve binalar			**454.423.000**	**74.133.332**	**73.690.187**

Şirket, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerinde yer alan arazi, arsalar ve binalarını yeniden değerleme yöntemi ile muhasebeleştirmektedir. Arazi, arsalar ve binalar gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerleme işlemi 31.12.2021 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

NOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Maliyet							
Haklar	**341.201**	3.648	--	**344.849**	--	--	**344.849**
Hastane lisansı	**1.025**	--	--	**1.025**	--	--	**1.025**
Toplam	**342.226**	**3.648**	**--**	**345.874**	**--**	**--**	**345.874**
Birikmiş itfa payı							
Haklar	**(275.190)**	(18.031)	--	**(293.221)**	(16.991)	--	**(310.212)**
Hastane lisansı	**--**	(1.025)	--	**(1.025)**	--	--	**(1.025)**
	(275.190)	**(19.056)**	**--**	**(294.246)**	**(16.991)**	**--**	**(311.237)**
Net kayıtlı değeri	**67.036**			**51.628**			**34.637**

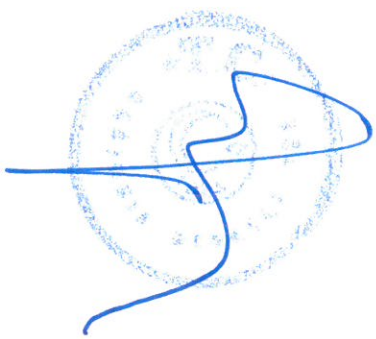
Kar veya zarar tablosuna aktarılan itfa payı giderlerinin detayı Not: 36'da belirtilmiştir.

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).



NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

- **Kullanım Hakkı Varlıkları**

	31.12.2019	İlaveler	Transferler	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2021
Binalar	**4.260.522**	--	--	**4.260.522**	3.753.691	(4.260.522)	3.753.691
Özel maliyetler	**--**	--	1.298.323	**1.298.323**	2.161.759	--	3.460.082
Toplam	**4.260.522**	**--**	**1.298.323**	**5.558.845**	**5.915.450**	**(4.260.522)**	**7.213.773**
Binalar (-)	**(426.052)**	(426.052)	(319.540)	**(1.171.644)**	(750.738)	1.171.644	(750.738)
Özel maliyetler (-)	**--**	--	(1.278.557)	**(1.278.557)**	(41.076)	--	(1.319.633)
Birikmiş amortisman (-)	**(426.052)**	(426.052)	(1.598.097)	**(2.450.202)**	(791.814)	1.171.644	**(2.070.371)**
Net kayıtlı değer	**3.834.470**			**3.108.644**			**5.143.402**

- **Kiralayan Açısından**

Şirket'in iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1 yıldan az	1.483.017	1.137.582	1.253.553
1-2 yıl içerisinde	649.980	469.980	798.529
2-3 yıl içerisinde	649.980	469.980	600.000
3-4 yıl içerisinde	3.000	3.000	200.000
Toplam	**2.785.977**	**2.080.542**	**2.852.082**

Söz konusu kiralamalar genelde 1 yıl geçerli olmakla beraber istenildiği takdirde kiralama bitim tarihinden sonra sözleşmeyi 1 yıl uzatma opsiyonu da bulunmaktadır. Kira ödemeleri sabit taksitli olup sözleşmenin uzaması durumunda, TUİK tarafından yayınlanan ÜFE+TÜFE/2 oranında artışa tabidir.

NOT 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(4.103.666)	(1.208.027)	(2.115.272)
Toplam	**(4.103.666)**	**(1.208.027)**	**(2.115.272)**

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zammı borcu bulunmaması sebebiyle malullük, yaşlılık ve ölüm sigortaları primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

Şirket, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, T.C. Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına ulaşılana kadar her yıl ödenecek kurumlar vergisi tutarı yine Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen kurumlar vergisi indirim oranı uygulanarak indirimli ödenmek suretiyle bu teşvikten yararlanılmaktadır. Aynı karar kapsamında alınan yatırım teşvik belgeleri gereğince KDV vergisi teşvikinden de yararlanılmaktadır.

Şirket ayrıca 7252 sayılı Kanun uyarınca Covid-19 pandemi salgını nedeniyle kısa çalışma ödeneğinden ve çeşitli SGK teşviklerinden faydalanmıştır. Teşvik ve yardımların tamamı kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmiştir.

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31 Aralık 2020- Yoktur, 31 Aralık 2019- Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- **Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kullanılmayan izin karşılığı	764.421	1.015.998	3.731.739
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	**764.421**	**1.015.998**	**3.731.739**
Dava karşılıkları	154.817	177.386	142.716
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	**154.817**	**177.386**	**142.716**
Toplam kısa vadeli karşılıklar	**919.238**	**1.193.384**	**3.874.455**

Kullanılmamış izin yükümlülüğü tutarı kalan izin gününün günlük ücret ile çarpılması sonucu hesaplanır. Cari dönem karşılık giderleri finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer giderler ve konusu kalmayan karşılık giderleri ise esas faaliyetlerden diğer gelirler hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

- **Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı	1.015.998	3.731.739	1.353.345
Dönem içindeki artış	--	--	2.378.394
Konusu kalmayan karşılıklar	(251.577)	(2.715.741)	--
Dönem Sonu	**764.421**	**1.015.998**	**3.731.739**

Üniversite arazisi bağış karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı	--	--	11.325.307
Dönem içindeki artış	--	--	--
Konusu kalmayan karşılıklar	--	--	(11.325.307)
Dönem Sonu	**--**	**--**	**--**

Dava karşılıkları şirket aleyhine açılmış tazminat davalarından oluşmaktadır. Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı	(177.386)	(142.716)	(51.328)
Dönem içindeki artış	(10.440)	(34.670)	(91.388)
Konusu kalmayan karşılıklar	33.009	--	--
Dönem Sonu	**(154.817)**	**(177.386)**	**(142.716)**

31.12.2021 tarihi itibariyle şirket aleyhine açılan 52 adet dava olup dava tutarı 4.174.3267 TL'dir. Ancak Şirket ve Şirket çalışanı olan doktorlar aleyhine açılan davalar sigorta kapsamında olduğundan muhtemel nakit çıkışı öngörülmemekte olup bu nedenle şirket aleyhine açılan bu davalara ilişkin ekli finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. (31.12.2020: 48 adet dava)

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

- **Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.894.863	3.482.983	4.445.024
Toplam	**3.894.863**	**3.482.983**	**4.445.024**

Şirket, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.285 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL, 31 Aralık 2019: 6.730 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar, Şirket'in yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerleme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Faiz oranı	16,50%	9,50%	8,00%
Enflasyon oranı	13,00%	12,50%	10,00%
İskonto oranı	3,10%	2,74%	1,85%

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Açılış bakiyesi	**3.482.983**	**4.643.181**	**3.748.647**
Hizmet maliyeti	1.421.756	303.051	313.963
Faiz maliyeti	95.424	86.220	97.367
Ödenen tazminatlar	(1.052.123)	(1.148.206)	(168.754)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(53.178)	(401.263)	453.801
Kapanış bakiyesi	**3.894.863**	**3.482.983**	**4.445.024**

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- **Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK'ler")**

Şirketin teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	65.595.525	89.429.063	77.512.413
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--	--
Toplam	**65.595.525**	**89.429.063**	**77.512.413**
Diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	**0,00%**	**0,00%**	**0,00%**

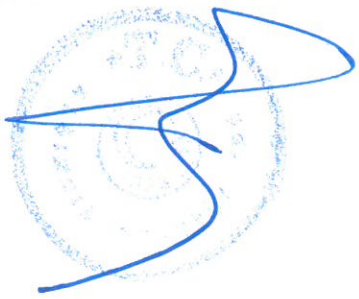
Şirketin vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 31.12.2021 tarihi itibariyle %0,00'dır. (31.12.2020: %0,00, 31.12.2019: %0,00)

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	7.952.459	6.934.588	4.110.833
Verilen teminat senetleri	20.000.000	20.000.000	20.000.000
Verilen kefaletler	37.643.066	62.494.475	53.401.580
Toplam	**65.595.525**	**89.429.063**	**77.512.413**

Verilen kefaletler, banka kredi sözleşmeleri ve finansal kiralama sözleşmeleri kapsamında verilen kefalet tutarlarından oluşmaktadır. Şirket'in verilen kefalet tutarlarına ilişkin riski banka kredileri ve finansal kiralama yükümlülüğü tutarı kadardır. Şirket'in banka kredi sözleşmeleri ve finansal kiralama sözleşmeleri kapsamında verilen kefalet tutarları için Şirket ortağı Mehmet Bülent Nuri Bektur ve ilişkili taraf olan Ses Sağlık Eğitim Spor Vakfı'nda alınan kefaletleri bulunmaktadır.

- **Verilen Taahhütler**

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur. 31.12.2019: İzmir Tınaztepe Üniversitesi'nin 18.05.2018 tarihinde yayınlanan Resmi Gazetede ilan edilerek resmen kurulması ile birlikte Şirket'in geçmişte üniversitenin kurulması durumunda vermiş olduğu taahhütler ilgili yükümlülükleri doğmuştur. Şirket, verilen taahhütlerin gereğini yerine getirmek üzere tapu kayıtlarda "İzmir ili, Buca ilçesi, Tınaztepe mahallesi, 7586 ada, 11 parsel" olarak geçen 95.112,42 m2'lik arazisinin intifa hakkını üzerinde tutarak çıplak mülkiyetini 14.09.2018'de bağış olarak Üniversiteye devretmiştir. Şirket, 16.01.2019 tarihli 2019/001 numaralı Yönetim Kurulu kararı çerçevesinde ilgili arsa üzerindeki intifa hakkını da İzmir Tınaztepe Üniversitesi'ne bağış olarak devretmiştir.)



NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- **Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Personele borçlar	4.387.326	3.570.218	2.658.187
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	3.076.746	2.681.781	1.969.602
Toplam	**7.464.072**	**6.251.999**	**4.627.789**

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

- **Satışların Maliyeti**

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Personel giderleri (-)	(67.526.534)	(57.124.232)	(41.174.893)
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(84.215.374)	(48.040.694)	(23.377.213)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(60.409.747)	(20.748.833)	(10.907.272)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(1.207.670)	(5.898.571)	(1.187.940)
Amortisman giderleri (-)	(9.977.970)	(9.405.739)	(2.074.095)
Diğer hizmet üretim giderleri (-)	(5.650.364)	(5.657.468)	(2.033.555)
Satışların maliyeti	**(228.987.659)**	**(146.875.537)**	**(80.754.969)**

- **Genel Yönetim Giderleri**

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Personel giderleri (-)	(20.751.982)	(8.882.784)	(8.535.547)
Amortisman giderleri (-)	(1.888.857)	(401.127)	(372.032)
Vergi resim ve harçlar (-)	(1.120.196)	(1.445.621)	(437.563)
Danışmanlık giderleri (-)	(916.570)	(878.950)	(678.361)
Ofis giderleri (-)	(206.032)	(1.249.238)	(785.135)
Araç ve bina bakım onarım giderleri (-)	(180.052)	(208.244)	(207.546)
Akaryakıt giderleri (-)	(155.968)	(148.860)	(186.667)
Seyahat, konaklama ve temsil ağırlama giderleri (-)	(40.271)	(53.886)	(86.856)
Diğer (-)	(537.230)	(499.357)	(501.717)
Toplam	**(25.797.159)**	**(13.768.067)**	**(11.791.424)**

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

- **Pazarlama Giderleri**

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
İlan ve reklam giderleri (-)	(322.220)	(337.028)	(203.155)
Personel ücret giderleri (-)	(97.378)	(183.984)	(260.274)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(1.972)	(8.268)	(7.586)
Diğer (-)	(750)	(60.919)	(30.998)
Toplam	**(422.319)**	**(590.199)**	**(502.013)**

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

- **Diğer Dönen Varlıklar**

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Devreden KDV	575.151	112	--
Diğer	218.229	--	121.003
Toplam	**793.380**	**112**	**121.003**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- **Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL itibari değerde 500.000.000 paya bölünmüştür. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2019-2023 yılları arasında 5 yıl için geçerlidir. Şirket sermayesi 100.000.000 adet hisseden oluşmakta olup A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. A Grubu hisseler sahibine 15 (onbeş) oy hakkı verirken B grubu hisseler 1 (bir) oy hakkı vermektedir. A grubu hisselerin her biri 1 TL, B grubu hisselerinin her biri 1 TL değerindedir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2021				31.12.2020				31.12.2019			
Pay Sahibi	Grup	Hisse Adedi	Nominal Tutar	Oy Hakkı	Grup	Hisse Adedi	Nominal Tutar	Oy Hakkı	Grup	Hisse Adedi	Nominal Tutar	Oy Hakkı
Mehmet B.N. Bektur	A	12.191.673	12.191.673	48,13%	A	12.191.673	12.191.673	48,13%	A	12.191.673	12.191.673	48,13%
Hakan Kocaoğlu	A	5.837.179	5.837.179	23,04%	A	5.837.179	5.837.179	23,04%	A	5.837.179	5.837.179	23,04%
Tamer Kanoğlu	A	1.583.986	1.583.986	6,25%	A	1.583.986	1.583.986	6,25%	A	1.583.986	1.583.986	6,25%
Musa Doğanay	A	387.162	387.162	1,53%	A	387.162	387.162	1,53%	A	387.162	387.162	1,53%
A Grubu Toplamı		20.000.000	20.000.000	78,95%		20.000.000	20.000.000	78,95%		20.000.000	20.000.000	78,95%
Mehmet B.N. Bektur	B	46.831.277	46.831.277	12,32%	B	46.831.277	46.831.277	12,32%	B	46.831.277	46.831.277	12,32%
Hakan Kocaoğlu	B	22.422.071	22.422.071	5,90%	B	22.422.071	22.422.071	5,90%	B	22.422.071	22.422.071	5,90%
Hande Şener Bektur	B	3.077.000	3.077.000	0,81%	B	3.077.000	3.077.000	0,81%	B	3.077.000	3.077.000	0,81%
Tamer Kanoğlu	B	6.084.489	6.084.489	1,60%	B	6.084.489	6.084.489	1,60%	B	6.084.489	6.084.489	1,60%
Musa Doğanay	B	1.487.188	1.487.188	0,39%	B	1.487.188	1.487.188	0,39%	B	1.487.188	1.487.188	0,39%
Tümay Kocaoğlu	B	87.000	87.000	0,02%	B	87.000	87.000	0,02%	B	87.000	87.000	0,02%
Hasibe Serap Uluırmak	B	10.975	10.975	0,00%	B	10.975	10.975	0,00%	B	10.975	10.975	0,00%
B Grubu Toplamı		80.000.000	80.000.000	21,05%		80.000.000	80.000.000	21,05%		80.000.000	80.000.000	21,05%
Toplam		100.000.000	100.000.000	100%		100.000.000	100.000.000	100%	--	100.000.000	100.000.000	100%
Sermaye düzeltme farkları			6.478				6.478				6.478	
Düzeltilmiş ödenmiş sermaye			100.006.478				100.006.478				100.006.478	

Şirket 2019 yılı içerisinde geçmiş yıl karlarından 93.558.452 TL sermaye artışı gerçekleştirerek sermayesini 100.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

- **Paylara İlişkin Primler**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Hisse senedi ihraç primleri	2.400.000	2.400.000	2.400.000
Toplam	**2.400.000**	**2.400.000**	**2.400.000**

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- **Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler**

Şirket'in kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirlerinin (giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Maddi duran varlık yeniden değerleme artışları (azalışları)	342.532.921	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(1.713.503)	(1.756.045)	(2.077.055)
Toplam	**340.819.418**	**(1.756.045)**	**(2.077.055)**

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişiklikle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların gelir tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/kazanç fonu kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

- **Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler**

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	4.128.881	2.307.938	2.287.530
Toplam	**4.128.881**	**2.307.938**	**2.287.530**

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşılıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

- **Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)**

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Birikmiş karlar	77.782.225	42.444.902	19.595.527
Toplam	**77.782.225**	**42.444.902**	**19.595.527**

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2015 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kar dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kar payı öderler. Ayrıca, kar paylarının eşit veya farklı tutarlı taksitler halinde ödenebilecektir ve ara dönem finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

- **Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) (Devamı)**

TTK'ya göre ayrılması gereken yedek akçeler ile esas sözleşmede veya kâr dağıtım politikasında pay sahipleri için belirlenen kâr payı ayrılmadıkça; başka yedek akçe ayrılmasına, ertesi yıla kâr aktarılmasına ve intifa senedi sahiplerine, yönetim kurulu üyelerine, ortaklık çalışanlarına ve pay sahibi dışındaki kişilere kârdan pay dağıtılmasına karar verilemeyeceği gibi, pay sahipleri için belirlenen kâr payı nakden ödenmedikçe bu kişilere kârdan pay dağıtılamaz.

Ortaklıkların geçmiş yıllar zararlarının; geçmiş yıllar kârları, paylara ilişkin primler dahil genel kanuni yedek akçe, sermaye hariç özkaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabilir dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirket'in satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Yurtiçi satışlar	312.776.138	204.369.784	114.031.883
Brüt Satışlar	**312.776.138**	**204.369.784**	**114.031.883**
Satış iadeleri (-)	(3.216.632)	(2.331.169)	(1.233.967)
Net Satışlar	**309.559.506**	**202.038.615**	**112.797.916**
Satılan hizmet maliyeti (-)	(227.779.989)	(140.976.966)	(79.567.029)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(1.207.670)	(5.898.571)	(1.187.940)
Satışların Maliyeti (-)	**(228.987.659)**	**(146.875.537)**	**(80.754.969)**
Brüt Kar/(Zarar)	**80.571.847**	**55.163.078**	**32.042.947**

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 33 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Şirketin genel yönetim giderleri, pazarlama giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Genel yönetim giderleri (-)	(25.797.159)	(13.768.067)	(11.791.424)
Pazarlama giderleri (-)	(422.319)	(590.199)	(502.013)
Toplam	**(26.219.478)**	**(14.358.266)**	**(12.293.437)**

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirketin esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Reeskont faiz gelirleri	2.575.086	796.175	1.424.132
İsim hakkı gelirleri	769.740	745.650	--
Tazminat gelirleri	595.361	489.107	200.894
Vergi teşvik gelirleri	310.375	--	--
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	262.551	556.846	132.527
Konusu kalmayan karşılıklar	251.577	4.262.565	233.176
Rücu gelirleri	233.908	400.198	262.105
Nakit bağış karşılığı iptali	--	--	5.290.000
Diğer	472.282	29.191	921.136
Toplam	**5.470.880**	**7.279.732**	**8.463.970**

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Vazgeçilen alacaklar (-) (1)	(6.027.419)	--	--
Üniversite bağış gideri- nakit (2)	(4.470.875)	(4.829.278)	--
Vergi, resim ve harçlar (-)	(4.402.427)	--	--
Karşılık giderleri (-)	(2.908.217)	(132.088)	(3.736.412)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(2.115.356)	(1.081.570)	(227.134)
Reeskont faiz giderleri (-)	(2.100.322)	(962.734)	(207.718)
Diğer (-)	(125.543)	(1.973)	(74.395)
Toplam	**(22.150.159)**	**(7.007.643)**	**(4.245.659)**

(1) Şirket'in Ses Vakfı'ndan olan ve vazgeçtiği alacak tutarlarından oluşmaktadır.

(2) Cari dönemde üniversiteye yapılan nakit bağışlar demir bağışlarından oluşmaktadır. (31.12.2020: Şirket, amortisman ömrü dolan ve aktif değeri 2.488.931 TL olan sabit kıymetleri üniversiteye bağışlamıştır. Yapılan nakit ve sabit kıymet bağışı toplam 7.318.209 TL'dir.)

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

- **Yatırım Faaliyetlerden Gelirler**

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Faiz gelirleri	8.879.248	6.803.066	2.389.168
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	2.567.000	940.845	1.320.000
Yatırım amaçlı gayrimenkuller satış karları	1.595.000	--	--
Kira gelirleri	1.484.987	1.438.750	768.332
Sabit kıymet satış karı	211.225	871.719	248.886
Menkul kıymet değer artışları	188.305	243.954	--
Hisse senetlerinden temettü gelirleri	--	--	5.264
Diğer	1.658	--	--
Toplam	**14.927.424**	**10.298.334**	**4.731.650**

- **Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

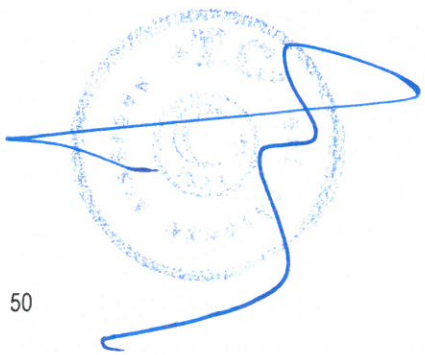
Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Fon ve hisse senetleri satış zararları (-)	(778.921)	(143.302)	--
Hisse senetleri gerçeğe uygun değer azalışı (-)	(116.196)	--	--
Toplam	**(895.117)**	**(143.302)**	**--**

- **TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iptalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-) / iptalleri	(57.094)	(183.683)	319.083
Toplam	**(57.094)**	**(183.683)**	**319.083**



NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

- **Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Satışların maliyeti	(9.977.970)	(9.405.739)	(2.074.095)
Genel yönetim giderleri	(1.888.857)	(401.127)	(372.032)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(1.972)	(8.268)	(7.586)
Toplam	**(11.868.799)**	**(9.815.134)**	**(2.453.713)**

- **Çalışanlara Sağlanan Fayda ve Hizmetlere İlişkin Karşılıklar**

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Satışların maliyeti (-)	(465.057)	--	--
Genel yönetim giderleri (-)	--	--	(242.576)
Toplam	**(465.057)**	**--**	**(242.576)**

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)

- **Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	32.211.731	9.730.645	8.081.852
Faiz gelirleri [1]	96.061	1.419.708	1.266.200
Toplam	**32.307.792**	**11.150.353**	**9.348.052**

1) İlişkili taraflardan elde edilen faiz gelirlerinden oluşmaktadır.

- **Finansman Giderleri**

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Finansman faaliyetlerinden kur farkları (-)	(5.374.404)	(5.480.295)	(1.979.023)
Faiz giderleri (-)	(4.914.908)	(10.072.081)	(10.078.327)
Banka masrafları (-)	(301.073)	(228.245)	(353.723)
Toplam	**(10.590.385)**	**(15.780.621)**	**(12.411.073)**

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Şirket'in diğer kapsamlı gelir unsurları analizinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme artışları	380.592.134	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	53.178	401.262	(453.801)
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme (azalışları), vergi etkisi	(38.059.213)	--	--
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	(10.636)	(80.252)	90.760
Toplam	**342.575.463**	**321.010**	**(363.041)**

NOT 39 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

- **Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'tir (31 Aralık 2020: %22, 31 Aralık 2019: %22).

Şirket'in vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	(11.019.289)	(4.627.003)	(79.025)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	6.941.533	2.902.622	552.774
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	**(4.077.756)**	**(1.724.381)**	**473.749**

	01.01.2021 31.12.2021	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(11.019.289)	(4.627.003)	(79.025)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	3.497.069	(4.632.713)	(2.953.025)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	**(7.522.220)**	**(9.259.716)**	**(3.032.050)**

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

- **Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Şirket'in ertelenmiş vergivarlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021		31.12.2020		31.12.2019	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:						
Alacak Karşılıkları	3.884.563	776.913	1.033.761	206.752	1.636.720	327.344
Yatırım teşvik indirimi	764.564	764.564	2.884.800	2.884.800	6.371.521	6.371.521
Kıdem tazminatı karşılıkları ve kullanılmamış izin karşılıkları	4.659.284	931.857	4.498.981	899.796	8.176.763	1.635.353
Alacaklar reeskontu	1.422.365	284.473	962.734	192.547	207.718	41.544
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	1.140.000	228.000	1.140.000	228.000
Kredi IRR	192.798	38.560	1.602.044	320.409	525.810	105.162
Dava karşılığı	154.817	30.963	177.386	35.477	142.716	28.543
Kullanım hakkı varlıkları	407.102	81.420	354.273	70.855	195.797	39.159
Beklenen kredi zararları	464.190	92.838	407.096	81.419	223.413	44.683
VUK-arsa ve binalar yeniden değerleme	66.774.254	6.677.425	--	--	--	--
Ertelenen vergi varlıkları	**78.723.938**	**9.679.014**	**13.061.074**	**4.920.055**	**18.620.459**	**8.821.309**
Ertelenen vergi yükümlülüğü:						
Borçlar reeskontu	(1.612.352)	(322.470)	(677.957)	(135.591)	(89.500)	(17.900)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların defter değeri ile arasındaki fark	(19.904.499)	(3.980.900)	(15.689.049)	(3.137.810)	(13.240.092)	(2.648.018)
Türev araçlar	--	--	(70.719)	(14.144)	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerleme	(4.827.845)	(482.785)	(2.260.845)	(226.085)	(180.000)	(36.000)
Maddi duran varlıklar yeniden değerleme	(380.592.134)	(38.059.213)	--	--	--	--
Ertelenen vergi yükümlülükleri	**(406.936.831)**	**(42.845.368)**	**(18.698.570)**	**(3.513.630)**	**(13.509.592)**	**(2.701.918)**
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		**(33.166.355)**		**1.406.425**		**6.119.390**

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirketin pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
Hissedarlara ait net kar/zarar	65.843.490	37.158.266	22.923.483
Çıkarılmış pay adedi	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	**0,66**	**0,37**	**0,23**
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	**0,66**	**0,37**	**0,27**

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31 Aralık 2021 tarihi itibariyle döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemi itibariyle oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada;

Türkiye İstatistik Kurumu tarafından açıklanan TÜFE oranlarına göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74,41 olarak gerçekleşmiştir. Bu itibarla, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmamaktadır.

ifadelerine yer verilmiştir. Bu kapsamda ilişikteki yer alan konsolide finansal tablolar TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmadan sunulmuştur.

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Şirket, kur farkı geliri elde etmek amacıyla dönem içerisinde vadeli döviz alım/satım (forward) türev anlaşmaları yapmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının toplam nominal değeri 413.708 Avro 'dur. Mark to Market (MTM) değerleri sonrası elde edilen kar veya zarar tutarının önemsiz olması nedeniyle ilgili tutarlar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmemiştir.

(31 Aralık 2020 - Şirket kur farkı geliri elde etmek amacıyla dönem içerisinde vadeli döviz alım/satım (forward) türev anlaşmaları yapmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının toplam nominal değeri 3.039.136 Avro'dur. Şirket, henüz vadesi gelmemiş söz konusu açık vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin tümü kısa vadeli olup, gerçeğe uygun değer ölçümleri sonucunda 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında 70.719 TL tutarında türev finansal araçlardan varlık muhasebeleştirmiştir).

(31 Aralık 2019 – Şirket kur farkı geliri elde etmek amacıyla dönem içerisinde vadeli döviz alım/satım (forward) türev anlaşmaları yapmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının toplam nominal değeri 750.678 Avro ve 251.526 USD'dir. Mark to Market (MTM) değerleri sonrası elde edilen kar veya zarar tutarının önemsiz olması nedeniyle ilgili tutarlar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmemiştir.)

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

- **Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	376.270	564.754	320.720
-Dardanel Önentaş Gıda Sanayi A.Ş.	376.270	--	--
-Petkim Petrokimya Holding A.Ş	--	*449.434*	*267.520*
-Kardemir Karabük Demir Çelik San. Ve Tic. A.Ş	--	*115.320*	*53.200*
Toplam	**376.270**	**564.754**	**320.720**

Şirket'in, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerleme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlenir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 31.12.2021 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

- **Finansal Borçlanmalar**

Şirket'in finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Banka kredileri	13.217.563	26.015.028	6.330.220
Kredi kartları	231.023	231.561	--
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	**13.448.586**	**26.246.589**	**6.330.220**
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	13.209.619	13.534.539	13.737.379
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	5.243.880	4.638.271	5.416.347
Kullanım hakkı yükümlülüğü	974.884	480.552	621.849
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	**19.428.383**	**18.653.362**	**19.775.575**
Banka kredileri	5.355.932	17.920.182	17.430.859
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	616.072	6.431.152	11.138.447
Kullanım hakkı yükümlülüğü	2.435.171	2.982.365	3.408.418
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	**8.407.175**	**27.333.699**	**31.977.724**
Toplam finansal borçlanmalar	**41.284.144**	**72.233.650**	**58.083.519**

Şirket'in 31.12.2021 tarihi itibarıyla finansal borçlanmaları Türk Lirası cinsinden olup faiz oranı %7,50-%16,18 arasındadır (31.12.2020: TL, %1,52-%7,50 arasında, 31.12.2019: TL, %11,90-%15,00 arasında).

Şirket'in finansal borçlanmalarının ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	32.876.969	44.899.951	26.105.795
1 -2 yıl içerisinde ödenecek	6.876.217	15.789.732	19.519.672
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	808.283	8.406.128	8.119.823
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	722.675	3.137.839	4.338.230
Toplam	**41.284.144**	**72.233.650**	**58.083.519**

Şirketin finansal borçlanmalarına ilişkin likidite, faiz ve kur riskleri ile bu risklere ait duyarlılık analizi Not:48'de açıklanmıştır.

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirketin temel finansal araçları banka kredileri, nakit, kısa vadeli mevduatlardan oluşmaktadır. Söz konusu finansal araçların temel amacı Şirketin işletme faaliyetlerini finanse etmektir. Şirketin doğrudan işletme faaliyetlerinden kaynaklanan ticari borçlar ve ticari alacaklar gibi diğer finansal araçları da mevcuttur.

- **Sermaye Risk Yönetimi**

Sermayeyi yönetirken Şirketin hedefleri, ortaklarına fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek ve Şirketin faaliyetlerinin devamlılığını sağlayabilmektir.

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerlerin ve kısa vadeli finansal yatırımların finansal borçlardan düşülmesiyle hesaplanan net borcun, toplam sermayeye bölünmesi ile bulunan borç sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

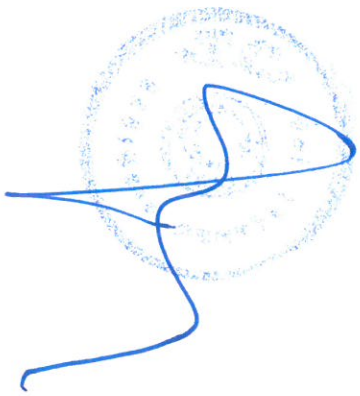
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Toplam Finansal Borçlar	41.284.144	72.233.650	58.083.519
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(153.918.468)	(105.668.312)	(59.334.725)
Net Borç	**(112.634.324)**	**(33.434.662)**	**(1.251.206)**
Toplam Özkaynak	590.980.492	182.561.539	145.135.963
Borç/ Özsermaye Oranı	**(0,19)**	**(0,18)**	**(0,01)**

- **Finansal Risk Faktörleri**

Şirketin finansal araçlarının getirdiği ana riskler faiz riski, likidite riski, yabancı para riski ve kredi riskidir. Şirket yönetimi ve yönetim kurulu, aşağıda belirtilen risklerin yönetilmesi hususundaki politikaları incelemekte ve kabul etmektedir. Şirket, ayrıca bütün finansal araçlarının pazar değeri riskini de göz önünde bulundurmaktadır.

Likidite Riski

Likidite riski bir şirketin fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Şirketin türev niteliğinde olmayan ve olan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır. Söz konusu yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler aşağıdaki tabloya dahil edilmiştir.



NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski (Devamı)

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmemiş net nakit giriş ve çıkışlarına göre düzenlenmiştir. Vadeli işlem araçları brüt ödenmesi gereken vadeli işlemler için net olarak ödenir ve iskonto edilmemiş, brüt nakit giriş ve çıkışları üzerinden realize edilir. Alacaklar veya borçlar sabit olmadığı zaman açıklanan tutar, rapor tarihindeki getiri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

31.12.2021	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	**111.414.959**	**114.248.748**	**(102.387.129)**	**(8.070.586)**	**(1.309.574)**	**(1.116.374)**	**(341.290)**	**(1.023.795)**
Finansal borçlar	41.284.144	44.117.933	(34.662.082)	(7.712.484)	(968.284)	(775.084)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7.464.072	7.464.072	(7.464.072)	--	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	62.666.743	62.666.743	(60.260.976)	(358.102)	(341.290)	(341.290)	(341.290)	(1.023.795)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	**111.414.959**	**114.248.748**	**(102.387.129)**	**(8.070.586)**	**(1.309.574)**	**(1.116.374)**	**(341.290)**	**(1.023.795)**

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	**109.446.199**	**112.121.741**	**(82.574.918)**	**(16.665.086)**	**(9.075.014)**	**(3.806.725)**	**--**	**--**
Finansal Borçlar	72.233.650	74.909.192	(45.568.837)	(16.458.618)	(9.075.014)	(3.806.725)	--	--
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6.251.999	6.251.999	(6.251.999)	--	--	--	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	30.960.550	30.960.550	(30.754.082)	(206.468)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	**109.446.199**	**112.121.741**	**(82.574.918)**	**(16.665.086)**	**(9.075.014)**	**(3.806.725)**	**--**	**--**

31.12.2019	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	**80.268.587**	**102.321.925**	**(53.369.825)**	**(25.467.379)**	**(13.633.157)**	**(9.851.564)**	**--**	**--**
Finansal borçlar	58.083.519	80.136.857	(31.619.130)	(25.033.006)	(13.633.157)	(9.851.564)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.627.789	4.627.789	(4.627.789)	--	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	17.557.279	17.557.279	(17.122.906)	(434.373)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	**80.268.587**	**102.321.925**	**(53.369.825)**	**(25.467.379)**	**(13.633.157)**	**(9.851.564)**	**--**	**--**

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- **Piyasa Riski Yönetimi**

Şirketin faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, türev niteliğinde olmayan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Piyasa riskleri ayrıca, duyarlılık analizleri ile de değerlendirilmektedir.

Kur Riski Yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirketin yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021			31.12.2020			31.12.2019		
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	215.899	29.412	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	28.612.509	277.013	1.703.928	50.784.607	689.442	5.075.962	37.691.729	926.276	4.840.084
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	**28.612.509**	**277.013**	**1.703.928**	**51.000.506**	**718.854**	**5.075.962**	**37.691.729**	**926.276**	**4.840.084**
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)	**28.612.509**	**277.013**	**1.703.928**	**51.000.506**	**718.854**	**5.075.962**	**37.691.729**	**926.276**	**4.840.084**
10. Ticari Borçlar	3.560.926	161.000	100.226	2.192.721	--	243.422	1.738.062	58.375	209.200
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	601.861	101.320	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	**3.560.926**	**161.000**	**100.226**	**2.192.721**	--	**243.422**	**2.339.923**	**159.695**	**209.200**
14. Ticari Borçlar	2.388.955	--	162.710	--	--	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	**2.388.955**	--	**162.710**	--	--	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	**5.949.881**	**161.000**	**262.936**	**2.192.721**	--	**243.422**	**2.339.923**	**159.695**	**209.200**
19. Finansal durum tablosu Dışı 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)	**22.662.628**	**116.013**	**1.440.992**	**48.807.785**	**718.854**	**4.832.540**	**35.351.806**	**766.581**	**4.630.884**
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	**22.662.628**	**116.013**	**1.440.992**	**48.807.785**	**718.854**	**4.832.540**	**35.351.806**	**766.581**	**4.630.884**
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	**70.719**	--	**7.851**	--	--	--
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski Yönetimi (Devamı)

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2021				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	301.115	(301.115)	301.115	(301.115)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**301.115**	**(301.115)**	**301.115**	**(301.115)**
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.231.415	(4.231.415)	4.231.415	(4.231.415)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	**4.231.415**	**(4.231.415)**	**4.231.415**	**(4.231.415)**
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**--**	**--**	**--**	**--**
TOPLAM (3+6+9)	**4.532.530**	**(4.532.530)**	**4.532.530**	**(4.532.530)**

31.12.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.055.350	(1.055.350)	1.055.350	(1.055.350)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**1.055.350**	**(1.055.350)**	**1.055.350**	**(1.055.350)**
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.706.207	(8.706.207)	8.706.207	(8.706.207)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	**8.706.207**	**(8.706.207)**	**8.706.207**	**(8.706.207)**
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**--**	**--**	**--**	**--**
TOPLAM (3+6+9)	**9.761.557**	**(9.761.557)**	**9.761.557**	**(9.761.557)**

31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	910.729	(910.729)	910.729	(910.729)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	**910.729**	**(910.729)**	**910.729**	**(910.729)**
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.159.632	(6.159.632)	6.159.632	(6.159.632)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	**6.159.632**	**(6.159.632)**	**6.159.632**	**(6.159.632)**
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	**--**	**--**	**--**	**--**
TOPLAM (3+6+9)	**7.070.361**	**(7.070.361)**	**7.070.361**	**(7.070.361)**

31.12.2021 tarihi itibariyle olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 20 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar, ABD Doları için 301.115 TL ve Avro için 4.231.415 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2020: ABD Doları için 1.055.350 TL ve Avro için 8.706.207 TL 31.12.2019: ABD Doları için 910.729 TL ve Avro için 6.159.632 TL).

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
31.12.2021	**Ticari Alacaklar**		**Diğer Alacaklar**		**Bankalardaki**	
	İlişkili Taraflar	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraflar**	**Diğer Taraf**	**Mevduat**	**Toplam**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	1.959.690	39.540.864	56.999	409.836	138.071.105	180.038.494
- Azami riskin teminat ile güvence altına altınmış kısmı	--	--	--		--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.959.690	37.642.316	56.999	409.836	138.071.105	178.139.946
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	1.898.548	--	--	--	1.898.548
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	4.103.666	--	--	--	4.103.666
- değer düşüklüğü	--	(4.103.666)	--	--	--	(4.103.666)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
31.12.2020	**Ticari Alacaklar**		**Diğer Alacaklar**		**Bankalardaki**	
	İlişkili Taraflar	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraflar**	**Diğer Taraf**	**Mevduat**	**Toplam**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	2.179.245	32.082.645	13.686.011	411.669	92.626.873	140.986.443
- Azami riskin teminat ile güvence altına altınmış kısmı	--	--	--		--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.179.245	29.904.603	13.686.011	411.669	92.626.873	138.808.401
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	2.178.042	--	--	--	2.178.042
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	1.208.027	--	--	--	1.208.027
- değer düşüklüğü	--	(1.208.027)	--	--	--	(1.208.027)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
31.12.2019	**Ticari Alacaklar**		**Diğer Alacaklar**		**Bankalardaki**	
	İlişkili Taraflar	**Diğer Taraf**	**İlişkili Taraflar**	**Diğer Taraf**	**Mevduat**	**Toplam**
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	288.345	12.602.788	5.707.864	203.409	53.648.735	72.451.141
- Azami riskin teminat ile güvence altına altınmış kısmı	--	--	--		--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	288.345	12.602.788	5.707.864	203.409	53.648.735	72.451.141
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	2.115.272	--	--	--	2.115.272
-vadesi geçmiş	--	(2.115.272)	--	--	--	(2.115.272)
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar						

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- **Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirketin önemli ölçüde kredi riski yoğunlaşmasına sebep olabilecek finansal araçları başlıca nakit ve nakit benzeri değerler ve ticari alacaklardan oluşmaktadır. Şirketin maruz kalabileceği maksimum kredi riski, finansal tablolarda yansıtılan tutarlar kadardır.

Şirketin çeşitli finansal kuruluşlarda nakit ve nakit benzeri değerleri mevcuttur. Şirket, söz konusu riski ilişkide bulunduğu finansal kuruluşların güvenilirliğini sürekli değerlendirerek yönetmektedir.

Ticari alacaklardan kaynaklanabilecek kredi riski yüksek müşteri hacmi ve Şirket yönetiminin müşterilere uygulanan kredi tutarını sınırlı tutması sebebiyle sınırlıdır. Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Bilanço tarihi itibarıyla, vadesi geçmiş ticari alacaklardan karşılık ayrılmış olanlara ilişkin alınan teminat bulunmamaktadır.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Şirket tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Şirket'in bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

NOT 49 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- **Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

Şirket, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümlerini her finansal araç sınıfının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerleme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerleme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve şirket özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerleme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tabloları aşağıdaki gibidir;

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller (1)	--	14.952.000	--
Arsa ve binalar (2)	--	454.423.000	--
Finansal yatırımlar	376.270	--	--
Toplam	**376.270**	**469.375.000**	**--**

31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	11.445.000	--
Arsa ve binalar	--	74.565.640	--
Türev finansal varlıklar	--	70.719	--
Finansal yatırımlar	564.754	--	--
Toplam	**564.754**	**86.081.359**	**--**

31.12.2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	7.395.000	--
Arsa ve binalar	--	75.497.496	--
Finansal yatırımlar	320.720	--	--
Toplam	**320.720**	**82.892.496**	**--**

1) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Yaklaşımı Yöntemi" kullanılmıştır.

2) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Karşılaştırma (Emsal) Yöntemi" kullanılmıştır.

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 51 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

- **Bağımsız Denetçi/Bağımsız Denetim Kuruluşundan Alınan Hizmetlere İlişkin Ücretler**

Şirket'in KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer resmi gazetede yayımlanan Kurul Kararına istinaden hazırladığı ve hazırlama esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşlarınca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	86.000	75.000	65.000
Raporlama dönemine ait diğer güvence hizmetleri	--	--	--
Raporlama dönemine ait vergi danışmanlık hizmetleri	--	--	--
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim dışı diğer hizmetler	--	--	--
Toplam	**86.000**	**75.000**	**65.000**

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Nakit	4.134.838	5.362.359	1.842.639
Bankalar	137.383.121	92.598.125	54.292.980
-Vadesiz mevduat	*44.876.440*	*62.978.777*	*40.460.328*
-Vadeli mevduat	*92.506.681*	*29.619.348*	*13.832.652*
Banka pos alacakları	11.712.525	7.679.080	3.093.271
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	**153.230.484**	**105.639.564**	**59.228.890**
Faiz geliri tahakkukları	687.984	28.748	105.835
Toplam nakit ve nakit benzerleri	**153.918.468**	**105.668.312**	**59.334.725**

Şirket'in banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatların etkin faiz oranı yabancı para mevduat için %0,75 - %1,50 arasında ve TL mevduatlar için %18,00-%25,00 arasındadır. (31 Aralık 2020: yabancı para %2,25 - %3,35, TL mevduat %17,75-%18,75 arasında, 31 Aralık 2019 - %1,07 ve %11 - %25,15) Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN EK AÇIKLAMALAR

Yoktur (31.12.2020: Yoktur, 31.12.2019: Yoktur).
