

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ**  
**SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**  
30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN  
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR  
VE DİPNOTLAR

| <b>İÇİNDEKİLER</b>   | <b>SAYFA</b> |
|--|--------------|
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO) .....</b>    | <b>1-2</b>   |
| <b>KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....</b>               | <b>3</b>     |
| <b>KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....</b>          | <b>4</b>     |
| <b>KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU .....</b>                  | <b>5</b>     |
| <b>KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....</b> | <b>6-66</b>  |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

|   | Not | Cari<br>Dönem<br>30.09.2024<br>TL | Önceki<br>Dönem<br>31.12.2023<br>TL |
|---|-----|-----------------------------------|-------------------------------------|
| <b>VARLIKLAR</b>                                    |     | <b>6.723.064.328</b>              | <b>6.041.703.025</b>                |
| <b>Dönen Varlıklar</b>                              |     | <b>757.280.195</b>                | <b>993.219.786</b>                  |
| Nakit ve Nakit Benzerleri                           | 41  | 311.375.159                       | 616.153.234                         |
| Finansal Yatırımlar                                 | 36  | 29.056.171                        | 11.527.966                          |
| Ticari Alacaklar                                    | 6   | 224.727.550                       | 226.256.441                         |
| - İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar             | 5   | 33.600                            | 19.971                              |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar     | 6   | 224.693.950                       | 226.236.469                         |
| Diğer Alacaklar                                     | 7   | 10.741.641                        | 8.762.060                           |
| - İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar              | 5   | 2.094.862                         | 6.757.826                           |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      | 7   | 8.646.779                         | 2.004.233                           |
| Stoklar   | 8   | 80.406.256                        | 89.251.322                          |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              | 9   | 100.962.402                       | 40.748.788                          |
| - İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler | 9   | 100.962.402                       | 40.748.788                          |
| Diğer Dönen Varlıklar                               | 21  | 11.016                            | 519.977                             |
| <b>Ara Toplam</b>                                   |     | <b>757.280.195</b>                | <b>993.219.786</b>                  |
| <b>Toplam Dönen Varlıklar</b>                       |     | <b>757.280.195</b>                | <b>993.219.786</b>                  |
| <b>Duran Varlıklar</b>                              |     | <b>5.965.784.133</b>              | <b>5.048.483.239</b>                |
| Diğer Alacaklar                                     | 7   | 468.120                           | 224.547                             |
| - İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar      | 7   | 468.120                           | 224.547                             |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller                       | 10  | 2.278.071.797                     | 206.278.114                         |
| Maddi Duran Varlıklar                               | 11  | 3.630.306.001                     | 4.785.316.512                       |
| Kullanım Hakkı Varlıkları                           | 13  | 49.651.740                        | 53.914.171                          |
| Maddi Olmayan Duran Varlıklar                       | 12  | 1.357.913                         | 1.542.920                           |
| -Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar                | 12  | 1.357.913                         | 1.542.920                           |
| Peşin Ödenmiş Giderler                              | 9   | 5.928.562                         | 1.206.975                           |
| - İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler | 9   | 5.928.562                         | 1.206.975                           |
| <b>Toplam Duran Varlıklar</b>                       |     | <b>5.965.784.133</b>              | <b>5.048.483.239</b>                |
| <b>TOPLAM VARLIKLAR</b>                             |     | <b>6.723.064.328</b>              | <b>6.041.703.025</b>                |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.****30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

|   |    | <b>Cari<br/>Dönem<br/>30.09.2024<br/>TL</b> | <b>Önceki<br/>Dönem<br/>31.12.2023<br/>TL</b> |
|---|----|---|---|
| <b>KAYNAKLAR</b>  |    | <b>6.723.064.328</b>                        | <b>6.041.703.025</b>                          |
| <b>Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>  |    | <b>749.877.191</b>                          | <b>742.573.013</b>                            |
| Kısa Vadeli Borçlanmalar  | 36 | 13.229.117                                  | 19.971.931                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar                                   | 36 | 13.229.117                                  | 19.971.931                                    |
| Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları  | 36 | 406.798.756                                 | 269.914.897                                   |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları           | 36 | 406.798.756                                 | 269.914.897                                   |
| Ticari Borçlar  | 6  | 160.835.038                                 | 199.976.722                                   |
| - İlişkili Taraplara Ticari Borçlar   | 5  | 1.688.550                                   | 7.175.098                                     |
| - İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar   | 6  | 159.146.488                                 | 192.801.624                                   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar  | 19 | 43.691.414                                  | 48.216.562                                    |
| Diğer Borçlar   | 7  | 62.408.560                                  | 125.419.953                                   |
| - İlişkili Taraplara Diğer Borçlar  | 5  | 27.806.793                                  | 97.036.368                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar  | 7  | 34.601.767                                  | 28.383.585                                    |
| Ertelenmiş Gelirler   | 9  | 43.300.791                                  | 55.082.706                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler  | 9  | 43.300.791                                  | 55.082.706                                    |
| Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü  | 31 | 3.544.368                                   | 8.117.162                                     |
| Kısa Vadeli Karşılıklar   | 17 | 16.069.147                                  | 15.873.080                                    |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar                          | 17 | 13.498.357                                  | 12.380.396                                    |
| - Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar   | 17 | 2.570.790                                   | 3.492.684                                     |
| <b>Ara Toplam</b>   |    | <b>749.877.191</b>                          | <b>742.573.013</b>                            |
| <b>Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler</b>   |    | <b>749.877.191</b>                          | <b>742.573.013</b>                            |
| <b>Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>  |    | <b>831.667.880</b>                          | <b>1.077.953.706</b>                          |
| Uzun Vadeli Borçlanmalar  | 36 | 246.218.328                                 | 717.868.994                                   |
| - İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar                                   | 36 | 246.218.328                                 | 717.868.994                                   |
| Ticari Borçlar  | 6  | 19.274.162                                  | 25.318.618                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar   | 6  | 19.274.162                                  | 25.318.618                                    |
| Diğer Borçlar   | 7  | 14.850.000                                  | 20.175.261                                    |
| - İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar  | 7  | 14.850.000                                  | 20.175.261                                    |
| Uzun Vadeli Karşılıklar   | 17 | 22.666.469                                  | 17.427.152                                    |
| - Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar                          | 17 | 22.666.469                                  | 17.427.152                                    |
| Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü  | 31 | 528.658.921                                 | 297.163.680                                   |
| <b>Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler</b>   |    | <b>831.667.880</b>                          | <b>1.077.953.706</b>                          |
| <b>ÖZKAYNAKLAR</b>  |    | <b>5.141.519.257</b>                        | <b>4.221.176.307</b>                          |
| <b>Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar</b>  |    | <b>5.140.424.990</b>                        | <b>4.220.082.040</b>                          |
| Ödenmiş Sermaye   | 22 | 128.000.000                                 | 128.000.000                                   |
| Sermaye Düzeltme Farkları   | 22 | 661.075.844                                 | 661.075.844                                   |
| Geri Alınmış Paylar (-)   | 22 | (88.940.878)                                | (63.990.955)                                  |
| Paylara İlişkin Primler/İskontolar  | 22 | 577.854.622                                 | 573.162.163                                   |
| Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi  | 22 | (122.274.306)                               | (122.274.306)                                 |
| Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler) | 22 | 235.288.046                                 | 235.288.046                                   |
| - Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                                       | 22 | 235.288.046                                 | 235.288.046                                   |
| - Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)                             | 22 | 235.500.935                                 | 235.500.935                                   |
| - Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)                         | 22 | (212.889)                                   | (212.889)                                     |
| Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler   | 22 | 63.069.519                                  | 64.156.080                                    |
| Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları   | 22 | 2.745.751.729                               | 1.626.917.596                                 |
| Dönem Net Kârı/Zararı   | 22 | 940.600.414                                 | 1.117.747.572                                 |
| <b>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</b>  |    | <b>1.094.267</b>                            | <b>1.094.267</b>                              |
| <b>Toplam Özkaynaklar</b>   |    | <b>5.141.519.257</b>                        | <b>4.221.176.307</b>                          |
| <b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>   |    | <b>6.723.064.328</b>                        | <b>6.041.703.025</b>                          |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

01 OCAK – 30 EYLÜL 2024 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

|   |     | Cari<br>Dönem<br>1.01.2024<br>30.09.2024 | Önceki<br>Dönem<br>1.01.2023<br>30.09.2023 | Cari<br>Dönem<br>1.07.2024<br>30.09.2024 | Önceki<br>Dönem<br>1.07.2023<br>30.09.2023 |
|---|-----|--|--|--|--|
|   | Not | TL                                       | TL   |  | TL   |
| Hasılat   | 23  | 1.527.595.157                            | 1.276.483.206                              | 527.634.709                              | 491.519.761                                |
| Satışların Maliyeti (-)   | 23  | (975.129.997)                            | (840.854.250)                              | (344.286.324)                            | (362.094.892)                              |
| <b>TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)</b>   |     | <b>552.465.160</b>                       | <b>435.628.956</b>                         | <b>183.348.385</b>                       | <b>129.424.869</b>                         |
| <b>BRÜT KAR (ZARAR)</b>   |     | <b>552.465.160</b>                       | <b>435.628.956</b>                         | <b>183.348.385</b>                       | <b>129.424.869</b>                         |
| Genel Yönetim Giderleri (-)   | 20  | (189.212.389)                            | (142.547.956)                              | (64.182.433)                             | (76.848.893)                               |
| Pazarlama Giderleri (-)   | 20  | (2.748.322)                              | (6.928.082)                                | (890.748)                                | (5.506.046)                                |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler  | 26  | 31.749.461                               | 33.826.817                                 | 467.060                                  | 15.769.641                                 |
| Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)  | 26  | (123.628.808)                            | (62.407.024)                               | (37.622.470)                             | (31.134.599)                               |
| <b>ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)</b>  |     | <b>268.625.102</b>                       | <b>257.572.711</b>                         | <b>81.119.794</b>                        | <b>31.704.971</b>                          |
| Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler   | 27  | 1.018.970.601                            | 50.009.973                                 | 327.864                                  | 27.743.510                                 |
| Yatırım Faaliyetlerinden Giderler   | 27  | (14.993.573)                             | (467.060)                                  | (4.920.161)                              | 5.112.029                                  |
| TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri | 27  | (102.202)                                | (3.261.213)                                | 1.050.944                                | (3.708.363)                                |
| <b>FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)</b>  |     | <b>1.272.499.928</b>                     | <b>303.854.411</b>                         | <b>77.578.441</b>                        | <b>60.852.147</b>                          |
| Finansal Gelirler   | 29  | 124.186.942                              | 224.242.942                                | 29.666.128                               | 54.864.180                                 |
| Finansal Giderler (-)   | 29  | (277.027.019)                            | (67.451.775)                               | (141.857.802)                            | (40.193.434)                               |
| Net Parasal Pozisyon Kazançları (Kayıpları)   | --  | 167.355.536                              | (476.743.200)                              | (162.797.584)                            | (235.580.262)                              |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)</b>  |     | <b>1.287.015.387</b>                     | <b>(16.097.622)</b>                        | <b>(197.410.817)</b>                     | <b>(160.057.369)</b>                       |
| <b>Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri</b>   |     | <b>(346.414.973)</b>                     | <b>(86.817.956)</b>                        | <b>(18.820.900)</b>                      | <b>(116.035.106)</b>                       |
| -Dönem Vergi (Gideri) Geliri  | 31  | (36.483.371)                             | (19.535.755)                               | (1.892.224)                              | (12.159.770)                               |
| -Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri   | 31  | (309.931.602)                            | (67.282.201)                               | (16.928.676)                             | (103.875.336)                              |
| <b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)</b>   |     | <b>940.600.414</b>                       | <b>(102.915.578)</b>                       | <b>(216.231.717)</b>                     | <b>(276.092.475)</b>                       |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>  |     | <b>940.600.414</b>                       | <b>(102.915.578)</b>                       | <b>(216.231.717)</b>                     | <b>(276.092.475)</b>                       |
| <b>Dönem Karının (Zararının) Dağılımı</b>   |     | <b>940.600.414</b>                       | <b>(102.915.578)</b>                       | <b>(216.231.717)</b>                     | <b>(276.092.475)</b>                       |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar  |     | --                                       | (4.809)                                    | --                                       | (1.458)                                    |
| -Ana Ortaklık Payları   |     | 940.600.414                              | (102.910.769)                              | (216.231.717)                            | (276.091.017)                              |
| <b>Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>  |     | <b>7,35</b>                              | <b>(0,80)</b>                              | <b>(1,69)</b>                            | <b>(2,16)</b>                              |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)  | 32  | 7,35                                     | (0,80)                                     | (1,69)                                   | (2,16)                                     |
| <b>Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)</b>  |     | <b>7,35</b>                              | <b>(0,80)</b>                              | <b>(1,69)</b>                            | <b>(2,16)</b>                              |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)  |     | 7,35                                     | (0,80)                                     | (1,69)                                   | (2,16)                                     |
| <b>DÖNEM KARI (ZARARI)</b>  |     | <b>940.600.414</b>                       | <b>(102.915.578)</b>                       | <b>(216.231.717)</b>                     | <b>(276.092.475)</b>                       |
| <b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>  |     | <b>940.600.414</b>                       | <b>(102.915.578)</b>                       | <b>(216.231.717)</b>                     | <b>(276.092.475)</b>                       |
| -Kontrol Gücü Olmayan Paylar  |     | --                                       | (4.809)                                    | --                                       | (1.458)                                    |
| -Ana Ortaklık Payları   |     | 940.600.414                              | (102.910.769)                              | (216.231.717)                            | (276.091.017)                              |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

|  | Not | Ödenmiş Sermaye | Sermaye Düzeltme Farkları | Geri Alınmış Paylar | Pay İhraç Primleri / İskontoları | Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler |   |                                     | Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları |                       | Birikmiş Karlar               |                             |               | Özkaynak Toplamı |
|--|-----|-----------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|--|--|---|-------------------------------------|---|-----------------------|-------------------------------|-----------------------------|---------------|------------------|
|  |     |                 |                           |                     |                                  |  | 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 | Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar | Kontrol Gücü Olmayan Paylar |               |                  |
| <b>CARİ DÖNEM</b>  |     |                 |                           |                     |                                  |  |  |   |                                     |   |                       |                               |                             |               |                  |
| <b>01.01.2024 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)</b>                 |     | 128.000.000     | 661.075.844               | (63.990.955)        | 573.162.163                      | (122.274.306)  | 235.500.935  | (212.889)   | 64.156.080                          | 1.626.917.596                                 | 1.117.747.572         | 4.220.082.040                 | 1.094.267                   | 4.221.176.307 |                  |
| Transferler  | 22  | --              | --                        | --                  | --                               | --   | --   | --  | (1.086.561)                         | 1.118.834.133                                 | (1.117.747.572)       | --                            | --                          | --            | --               |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  | 22  | --              | --                        | --                  | --                               | --   | --   | --  | --                                  | --  | 940.600.414           | 940.600.414                   | --                          | 940.600.414   | --               |
| -Dönem Karı (Zararı)   | 22  | --              | --                        | --                  | --                               | --   | --   | --  | --                                  | --  | 940.600.414           | 940.600.414                   | --                          | 940.600.414   | --               |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)        | 22  | --              | --                        | (24.949.923)        | --                               | --   | --   | --  | --                                  | --  | --                    | (24.949.923)                  | --                          | (24.949.923)  | --               |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)                  | 22  | --              | --                        | --                  | 4.692.459                        | --   | --   | --  | --                                  | --  | --                    | 4.692.459                     | --                          | 4.692.459     | --               |
| <b>30.09.2024 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)</b>                        |     | 128.000.000     | 661.075.844               | (88.940.878)        | 577.854.622                      | (122.274.306)  | 235.500.935  | (212.889)   | 63.069.519                          | 2.745.751.729                                 | 940.600.414           | 5.140.424.990                 | 1.094.267                   | 5.141.519.257 |                  |
| <b>GEÇMİŞ DÖNEM</b>  |     |                 |                           |                     |                                  |  |  |   |                                     |   |                       |                               |                             |               |                  |
| <b>01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)</b>                 |     | 100.000.000     | 630.302.554               | --                  | 49.637.988                       | --   | (83.531.232)   | --  | 48.754.492                          | 1.320.368.270                                 | 361.568.460           | 2.427.100.532                 | --                          | 2.427.100.532 |                  |
| Transferler  | 22  | --              | --                        | --                  | --                               | --   | --   | --  | 15.811.384                          | 345.757.077                                   | (361.568.460)         | --                            | --                          | --            | --               |
| Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)  | 22  | --              | --                        | --                  | --                               | --   | --   | --  | --                                  | --  | (102.910.769)         | (102.910.770)                 | (3.844)                     | (102.914.613) | --               |
| -Dönem Karı (Zararı)   | 22  | --              | --                        | --                  | --                               | --   | --   | --  | --                                  | --  | (102.910.769)         | (102.910.769)                 | (3.844)                     | (102.914.613) | --               |
| Sermaye Artırımı   | 22  | 28.000.000      | 30.773.292                | --                  | --                               | --   | --   | --  | --                                  | --  | --                    | 58.773.292                    | --                          | 58.773.292    | --               |
| Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi | 22  | --              | --                        | --                  | (134.446.494)                    | --   | --   | --  | --                                  | --  | --                    | (134.446.494)                 | --                          | (134.446.494) | --               |
| Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)        | 22  | --              | --                        | (51.496.699)        | --                               | --   | --   | --  | --                                  | --  | --                    | (51.496.699)                  | --                          | (51.496.699)  | --               |
| Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)                  | 22  | --              | --                        | --                  | 522.138.765                      | --   | --   | --  | --                                  | --  | --                    | 522.138.765                   | --                          | 522.138.765   | --               |
| Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması                              | 22  | --              | --                        | --                  | --                               | --   | --   | --  | --                                  | (53.030.704)                                  | --                    | (53.030.704)                  | 1.217.562                   | (51.813.142)  | --               |
| <b>30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)</b>                        |     | 128.000.000     | 661.075.845               | (51.496.699)        | 571.776.753                      | (134.446.494)  | (83.531.232)   | --  | 64.565.875                          | 1.613.094.642                                 | (102.910.769)         | 2.666.127.922                 | 1.213.718                   | 2.667.341.641 |                  |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 DÖNEMİNE AİT SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

|  | Not          | Cari                   | Önceki               |
|--|--------------|------------------------|----------------------|
|  |              | Dönem                  | Dönem                |
|  |              | 1.01.2024              | 1.01.2023            |
|  |              | 30.09.2024             | 30.09.2023           |
|  |              | TL                     | TL                   |
| <b>A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI</b>   |              | <b>173.998.039</b>     | <b>731.132.824</b>   |
| <b>Dönem kâr/zararı (+/-)</b>  |              | <b>940.600.414</b>     | <b>(102.915.578)</b> |
| -Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)   | 31           | 940.600.414            | (102.915.578)        |
| <b>Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler</b>   |              | <b>(324.986.805)</b>   | <b>383.475.888</b>   |
| Amortisman ve itfa giderleriyle ilgili düzeltmeler   | 28           | 140.479.150            | 62.604.528           |
| <b>Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)</b>   | <b>6</b>     | <b>1.167.494</b>       | <b>145.106</b>       |
| -Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler   | 6            | 1.167.494              | 145.106              |
| <b>Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)</b>  | <b>17</b>    | <b>5.408.115</b>       | <b>18.672.921</b>    |
| -Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler                                      | 17           | 5.408.115              | 16.680.521           |
| -Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler  | 17           | --                     | 1.992.400            |
| <b>Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)</b>   | <b>34,37</b> | <b>165.952.305</b>     | <b>(78.127.350)</b>  |
| -Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler   | 29           | (98.570.041)           | (125.104.217)        |
| -Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler   | 29           | 262.452.868            | 46.879.779           |
| -Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri  | 26           | 19.817.220             | 9.499.610            |
| -Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri  | 26           | (17.747.742)           | (9.402.522)          |
| <b>Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)</b>   | <b>2</b>     | <b>(1.008.627.669)</b> | <b>--</b>            |
| -Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler                       | 27           | (1.008.627.669)        | --                   |
| Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler   | 31           | 346.414.973            | 86.817.956           |
| <b>Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</b>                   | <b>11</b>    | <b>(112.734)</b>       | <b>(1.572.643)</b>   |
| -Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler                   | 11           | (112.734)              | (1.572.643)          |
| Parasal (kazanç) /kayıpla ilgili düzeltmeler   | --           | 24.331.560             | 294.935.370          |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>   |              | <b>(174.837.024)</b>   | <b>503.000.552</b>   |
| Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)   | 36           | (20.571.012)           | 81.937.510           |
| <b>Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</b>  | <b>5,6</b>   | <b>(41.611.255)</b>    | <b>(140.412.745)</b> |
| -İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)  | 5            | (18.900)               | (6.300)              |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)  | 6            | (41.592.355)           | (140.406.445)        |
| <b>Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler</b>                                    | <b>5,7</b>   | <b>(4.595.169)</b>     | <b>(10.799.687)</b>  |
| -İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)   | 5            | 2.879.236              | (1.532.780)          |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)   | 7            | (7.474.405)            | (9.266.907)          |
| Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler  | 8            | (13.685.000)           | (31.719.521)         |
| Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)  | 9            | (70.290.499)           | (22.459.506)         |
| <b>Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>  | <b>5,6</b>   | <b>(5.536.649)</b>     | <b>474.454.988</b>   |
| -İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)  | 5            | (3.592.681)            | 19.455.443           |
| -İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Azalış (Artış)  | 6            | (1.943.968)            | 454.999.545          |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)  | 19           | 8.201.615              | 17.910.146           |
| <b>Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>                                    | <b>5,7</b>   | <b>(29.906.793)</b>    | <b>41.905.857</b>    |
| -İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)  | 5            | (43.616.823)           | 39.386.770           |
| -İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)  | 7            | 13.710.030             | 2.519.087            |
| Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)                  | 5,9          | 2.786.025              | 93.593.047           |
| <b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler</b>                                      | <b>21</b>    | <b>371.713</b>         | <b>(1.409.537)</b>   |
| -Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)   | 21           | 371.713                | (1.409.537)          |
| <b>Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)</b>  |              | <b>440.776.585</b>     | <b>783.560.862</b>   |
| Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler   | 17           | 8.816.866              | 8.458.742            |
| Vergi İadeleri (Ödemeleri)   | 31           | (275.595.412)          | (60.886.780)         |
| <b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>  |              | <b>(35.705.501)</b>    | <b>(878.840.765)</b> |
| İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri                | --           | --                     | 832.450              |
| <b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>                                   | <b>11</b>    | <b>92.550</b>          | <b>3.275.704</b>     |
| -Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 11           | 92.550                 | 3.275.704            |
| <b>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</b>                                    | <b>11,12</b> | <b>(32.086.733)</b>    | <b>(970.336.600)</b> |
| -Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları  | 11           | (31.879.757)           | (969.749.960)        |
| -Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları  | 12           | (206.976)              | (586.641)            |
| Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları   | 13           | (3.711.318)            | 87.387.681           |
| <b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>  |              | <b>(280.436.950)</b>   | <b>710.180.823</b>   |
| Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri | 22           | --                     | 13.886.925           |
| <b>Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>                                    | <b>22</b>    | <b>--</b>              | <b>273.051.908</b>   |
| -Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri  | 22           | --                     | 273.051.908          |
| <b>İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarının Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları</b>                 | <b>22</b>    | <b>(41.840.337)</b>    | <b>(34.472.471)</b>  |
| -İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları   | 22           | (41.840.337)           | (34.472.471)         |
| Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)                            | 22           | 0                      | (134.446.494)        |
| <b>Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri</b>  | <b>36</b>    | <b>204.817.237</b>     | <b>773.656.243</b>   |
| -Kredilerden Nakit Girişleri   | 36           | 204.817.237            | 773.656.243          |
| <b>Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</b>  | <b>36</b>    | <b>(280.329.682)</b>   | <b>(201.643.720)</b> |
| -Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları  | 36           | (280.329.682)          | (201.643.720)        |
| Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları   | 13           | 798.658                | 6.757.136            |
| Ödenen Temettüpler   | 30           | --                     | (64.833.141)         |
| Ödenen Faiz  | 29           | (262.452.868)          | (46.879.779)         |
| Alınan Faiz  | 29           | 98.570.041             | 125.104.217          |
| <b>YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)</b>                |              | <b>(142.144.412)</b>   | <b>562.472.882</b>   |
| <b>D. Nakit ve Nakit Benzerleri üzerindeki parasal kayıp kazanç etkisi</b>   |              | <b>(162.633.663)</b>   | <b>191.188.085</b>   |
| <b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)</b>   |              | <b>(304.778.074)</b>   | <b>753.660.967</b>   |
| <b>E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>   |              | <b>616.153.234</b>     | <b>260.405.153</b>   |
| <b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)</b>  |              | <b>311.375.159</b>     | <b>1.014.066.120</b> |

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### 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 teşhis 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 A.Ş., sağlık hizmetlerini "Tapdi Buca Tıp Merkezi" ve "Tınaztepe Hastanesi" ünvanlı kuruluşları ile ISO9001-2000, 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.

Grup'un adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

|                               |   |
|-------------------------------|---|
| <b>Merkez Adresi</b>          | Koşuyolu Cad. 506 Sokak No:2 Şirinyer, Buca / İzmir       |
| <b>Kuruluş Yılı</b>           | 2004  |
| <b>Ticaret Sicil Numarası</b> | 115784  |
| <b>Vergi Dairesi</b>          | Şirinyer Vergi Dairesi                                    |
| <b>Vergi Numarası</b>         | 638 025 6899  |
| <b>Telefon</b>                | +90 232 438 14 14   |
| <b>İnternet Adresi</b>        | <a href="http://tinaztepe.com/">http://tinaztepe.com/</a> |

Dönemler içinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir;

|                                     | 30.09.2024   | 31.12.2023   |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Kadrolu                             | 793          | 812          |
| Alt İşveren / taşeron vb./ kursiyer | 290          | 218          |
| <b>Toplam Personel</b>              | <b>1.083</b> | <b>1.030</b> |

Şirket'in payları Ocak 2023 döneminden itibaren Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır. Şirketin sermaye yapısına Not-22'de yer verilmiştir.

Şirket, 30.09.2024 tarihi itibarıyla İzmir İlinde toplamda 4 adet işletmesi ile hali hazırda faaliyet göstermekte olup söz konusu işletmeler; İzmir Tınaztepe Buca Hastanesi, İzmir Tınaztepe Buca Tıp Merkezi, İzmir Tınaztepe Galen Bayraklı Hastanesi ve Özel Tınaztepe Torbalı 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 İSO 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.



## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

**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, Havacılık Tıp Merkezi, Tüp Bebek Merkezi, Diyabetik ve Metabolik Hastalıklar Birimi, Estetik ve Güzellik Birimi, Zayıflama Birimi, Genetik Tanı Merkezi 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.

**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 faaliyetlerine başlamıştır. Aynı zamanda Galen Hastanesi "Uluslararası Sağlık Turizmi Yetki Belgesi" sahibidir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

**Özel Tınaztepe Torbalı Hastanesi;** İzmir İli Torbalı İlçesi'nde faaliyet gösteren grubun İzmir Tınaztepe Torbalı Hastanesi "Özel Torbalı Tıp Merkezi" unvanıyla "A Tipi Tıp Merkezi" olarak faaliyet gösterirken 2016 yılında İhraççı'nın o dönemde %100 iştiraki olarak kurulan Tınaztepe Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. tarafından satın alınarak grup bünyesine katılmıştır.

İzmir Tınaztepe Torbalı Hastanesi satın alındığı tarihten itibaren Mart 2018 tarihine kadar "Tınaztepe Torbalı Tıp Merkezi" unvanı ile faaliyet göstermiş, daha sonra 2018 yılında yapılan genişletme yatırımı (tevsii) ile 75 yataklı özel hastaneye dönüştürülmüştür. Bu tarihten itibaren de; Acil Servis Hizmetleri, Ağız ve Diş Sağlığı, Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyetetik, Beyin ve Sinir Cerrahisi, Biyokimya, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dahiliye (İç Hastalıkları), Dermatoloji, Enfeksiyon Hastalıkları ve Klinik Mikrobiyoloji, Estetik, Plastik ve Rekonstrüktif Cerrahi, Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon, Genel Cerrahi, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyoloji, Kulak Burun Boğaz, Mikrobiyoloji, Nöroloji, Ortopedi ve Travmatoloji, Psikoloji, Radyoloji, Üroloji branşlarında 8.569 m<sup>2</sup>'lik kapalı alanda taşeron ve kursiyerler de dahil 155 çalışanı ile "Tınaztepe Torbalı Hastanesi" unvanı ile faaliyet göstermektedir.

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

#### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

İlişikteki konsolide finansal tablolar Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

##### Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

| Tarih      | Endeks   | Düzeltilme katsayısı | Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları |
|------------|----------|----------------------|--|
| 30.09.2024 | 2.526,16 | 1.0000               | 343%                                   |
| 31.12.2023 | 1.859,38 | 1.3586               | 268%                                   |
| 30.09.2023 | 1.691,04 | 1.4938               | 254%                                   |

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların şirkete katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

---

### **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

#### **2.1.) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)**

##### **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi (Devamı)**

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir: Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

##### **Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar, yatırım amaçlı gayrimenkuller ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

##### **Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi**

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

##### **Karşılaştırmalı rakamlar**

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1.) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- **Konsolidasyon Esasları**

Bağlı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

| Bağlı ortaklık  | Faaliyet Konusu            | Ülke    | Sahiplik   |            |
|---|----------------------------|---------|------------|------------|
|   |                            |         | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
| A.G.C.M Özel Sağ.Hiz.Oto.Kir.ve Otopark İşl. Hiz. A.Ş. <sup>(1)</sup> | Sağlık hizmetleri          | Türkiye | 51,04%     | 51,04%     |
| Tınaztepe Balçova Yatırım Turizm A.Ş.. <sup>(2)</sup>                 | Finansal Yatırım ve Turizm | Türkiye | --         | 99,00%     |
| Tınaztepe Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. <sup>(3)</sup>                  | Sağlık hizmetleri          | Türkiye | 100,00%    | 100,00%    |

<sup>(1)</sup> Grup, daha önce sahip olduğu A grubu 1.000 adet ve B grubu 32.298 adet hisselerin ardından 13.03.2023 tarihinde B tipi 700 adet hisseyi 17.500 TL'ye devir alarak hisselerinin oranını %51,04 oranına ulaştırmıştır ve bağlı ortaklık konumuna gelmiştir.

<sup>(2)</sup> Grup'un 16/06/2023-2023/021 no'lu kararı ile 28.09.2023 tarihinde de şirket hisselerinin %99'u devir olmuştur. Devir sonrası şirket bağlı ortaklık konumuna gelmiştir. Şirket 24.10.2023 tarihinde unvan değişikliğiyle Tınaztepe Balçova Yatırım Turizm A.Ş. olmuştur. Grup 07.05.2024 tarihinde %100 bağlı ortaklığı olan şirket ile devralma suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşmiştir.

<sup>(3)</sup> Grup 04.08.2023 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararlı ile, şirketin %100'ünü satın almıştır, bu alım sonrası şirket bağlı ortaklık konumuna gelmiştir.

- **Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Konsolide finansal tabloların Düzeltilmesi**

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30.09.2024 tarihli finansal durum tablosunu, 31.12.2023 tarihli finansal durum tabloları ile 01.01 – 30.09.2024 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 01.01 – 30.09.2023 hesap dönemlerine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- **Konsolide finansal tabloların onaylanması**

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

#### 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 yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Grup, 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 gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

#### 2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

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

|                                 |   |
|---------------------------------|---|
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>                           |
| TFRS 16 (Değişiklikler)         | <i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>  |
| TMS 1 (Değişiklikler)           | <i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>                               |
| TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) | <i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>   |
| TSRS 1                          | <i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i> |
| TSRS 2                          | <i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>   |

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması**

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)**

#### **TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü**

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

#### **TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler**

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları**

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

#### **TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler**

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

#### **TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar**

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler (Devamı)

Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

|                         |   |
|-------------------------|---|
| TFRS 17                 | <i>Sigorta Sözleşmeleri</i>   |
| TFRS 17 (Değişiklikler) | <i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i> |
| TMS 21 (Değişiklikler)  | <i>Takas Edilebilirliğin Bulunmaması</i>  |

#### **TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri**

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

#### **TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler**

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### **TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması**

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir. Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

#### **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 konsolide 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.



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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

##### İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, konsolide 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.

##### Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Grup 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 6).

Grup, konsolide 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

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, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup'un 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.

Grup, 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 muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un 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.

Grup, 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.

#### Ticari Borçlar

Ticari borçlar, Grup'un 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 6).

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılatı konsolide finansal tablolarında muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 23).

Grup, 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. Grup, 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 konsolide finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğüne tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak konsolide finansal tablolarına kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken;

- Grup'un 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.

Grup, 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 23).

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, (gerçeğe uygun değerinden gösterilen arsalar ve binalar hariç) maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Finansal kiralama ile alınan makine, tesis ve cihazlar maliyet bedelinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman 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.

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 amortisman tabi tutulurlar.

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman 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 11)

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

##### Kiralama İşlemleri

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

##### Grup - Kiracı olarak

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

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Kiralama İşlemleri (Devamı)

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımni şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını 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 Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide 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 Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonu ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir.

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Grup, kullanım hakkı varlığını amortisman tabii 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.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Kiralama İşlemleri (Devamı)

###### Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup 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 oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un 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 Grup, 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. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide 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 Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un inisiyatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

###### Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### 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:

- Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- 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, Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımlarını 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 muhasebeleştirilmektedir (Not 13).

##### 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.

###### Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetleriyle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların 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.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

##### Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un 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 muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

##### 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 Grup 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 sağlayacağını 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.



## **NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)**

### **2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)**

#### **Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)**

Başlangıç muhasebeleştirilmesi 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**

Grup, 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 Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

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 değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme 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 değeri, 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 değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### 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

Grup 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.

###### 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 değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

###### Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup'un 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.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Finansal Araçlar (Devamı)

Grup 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. Grup'un 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 değerlendirilir.

##### 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.

##### 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. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

##### Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, 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 Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un 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. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kaldır, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Finansal Araçlar (Devamı)

###### 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 korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

##### Kur Değişiminin Etkileri

###### Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

Her bir işletmenin konsolide 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 çevirmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevirmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farkları, bir sonraki sayfada belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Kur Değişiminin Etkileri (Devamı)

- 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.

Bilanço tarihlerinde geçerli olan kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

|                 | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------|------------|------------|
| ABD Doları / TL | 34,1210    | 29,4382    |
| Avro / TL       | 38,1714    | 32,5739    |
| GBP / TL        | 45,6460    | 37,4417    |

##### 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. Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide 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 konsolide 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.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

###### Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, 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.

##### Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşviki, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan konsolide 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 Grup ve onun bağlı ortaklığına vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide 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. Grup'un 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 konsolide finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış 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 konsolide finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un 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.

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, Grup'un 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 Grup'un 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 konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

##### Kar payı ve ikramiye ödemeleri

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

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

##### Nakit Akış Tablosu

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

##### Sermaye ve Temettüleri

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

##### 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

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla 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.

Konsolide 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. (Not 17)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 17)
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur. (Not 11) (Not 12)
- 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 dönüştürülebilir veya dönüştürülemez 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 kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 30)



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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

#### 2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (Devamı)

- Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerlendirme Grup tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlendirme raporlarında hesaplanan gerçeğe uygun değer için, çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 10)
- Grup'un maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri, Grup ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerlendirme Grup tarafından gerçekleştirilen değerlemeye göre elde edilmiştir. Uluslararası Değerleme Standartları'na göre yapılan değerlendirme raporlarında hesaplanan gerçeğe uygun değer için, çeşitli tahmin ve varsayımlar kullanılmaktadır. Bu tahmin ve varsayımlarda gelecekte ortaya çıkabilecek değişiklikler Grup'un konsolide finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 11)

### NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

#### • Hastane ve AVM Bazında Gelirler

Grup'un hastane bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

|                                | 1.01.2024            | 1.01.2023            | 1.07.2024          | 1.07.2023          |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
|                                | 30.09.2024           | 30.09.2023           | 30.09.2024         | 30.09.2023         |
| Özel Tınaztepe Hastanesi       | 469.696.147          | 430.845.418          | 160.394.173        | 137.975.545        |
| Özel Tınaztepe Galen Hastanesi | 806.212.455          | 624.734.911          | 274.996.121        | 228.836.478        |
| Buca Tıp Merkezi               | 157.320.914          | 151.252.403          | 54.343.051         | 46.555.599         |
| Tınaztepe Özel Sağlık          | 72.965.550           | 81.328.737           | 26.464.384         | 81.328.737         |
| AVM gelirleri                  | 20.452.741           | --                   | 13.415.896         | --                 |
| Diğer                          | 18.208.120           | 4.604.090            | (398.542)          | 2.661.711          |
| <b>Toplam</b>                  | <b>1.544.855.926</b> | <b>1.292.765.559</b> | <b>529.215.083</b> | <b>497.358.068</b> |

#### • Kurum Bazında Sağlık Gelirleri

Grup'un kurum bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

|  | 1.01.2024            | 1.01.2023            | 1.07.2024          | 1.07.2023          |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
|  | 30.09.2024           | 30.09.2023           | 30.09.2024         | 30.09.2023         |
| SGK'ya yapılan satışlar                  | 382.043.424          | 331.682.503          | 136.208.570        | 218.003.870        |
| Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar | 1.162.812.502        | 961.083.056          | 393.006.513        | 279.354.198        |
| <b>Toplam</b>                            | <b>1.544.855.926</b> | <b>1.292.765.559</b> | <b>529.215.083</b> | <b>497.358.068</b> |

#### • Kurum Bazında Ticari Alacaklar

Grup'un kurum bazında ticari alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

|  | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|--|--------------------|--------------------|
| SGK'dan alacaklar                        | 111.434.755        | 106.215.927        |
| Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar | 110.132.500        | 120.040.514        |
| AVM'den alacaklar                        | 3.160.294          | --                 |
| <b>Toplam</b>                            | <b>224.727.550</b> | <b>226.256.441</b> |

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 4 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

- **A.G.C.M Özel Sağlık**

Grup, 29.06.2022 tarihinde A.G.C.M Özel Sağ.Hiz.Oto.Kir.ve Otopark İşl. Hiz. A.Ş.'ne ait hisselerin %50 sine karşılık gelen A grubu 1.000 adet ve B grubu 32.298 adet hisseyi 832.450 TL karlılığında devir alarak iştirak konumuna gelmiştir.

Grup'un, anılan şirketteki yatırımları satın alma bedeli üzerinden muhasebeleştirilmiştir. Grup, 13.03.2023 tarihinde B tipi 700 adet hisseyi daha 17.500 TL'ye devir alarak hisselerinin oranı %51,04 oranına ulaşmıştır ve bağlı ortaklık konumuna gelerek konsolidasyona dahil edilmiştir.

- **Tınaztepe Balçova Yatırım Turizm A.Ş**

Grup Moodege Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş'nin 16/06/2023-2023/021 no'lu kararı ile 28.09.2023 tarihinde de şirket 'in %99'u devir olmuştur . Devir sonrası şirket bağlı ortaklık konumuna gelmiştir. Şirket 24.10.2023 tarihinde unvan değişikliğiyle Tınaztepe Balçova Yatırım Turizm A.Ş olmuştur. Grup, söz konusu satın alım için toplam iktisap tutarı ile iktisap edilen net varlıklar arasındaki farkı, TFRS 3 "İşletme Birleşmeleri Standardı" hükümleri çerçevesinde muhasebeleştirilmiştir. Grup 07.05.2024 tarihinde %100 bağlı ortaklığı olan şirket ile devralma suretiyle kolaylaştırılmış usulde birleşmiştir.

- **Tınaztepe Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş**

Grup Tınaztepe Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. 04.08.2023 tarihinde almış olduğu yönetim kurulu kararlı ile , şirketin %100'ünü satın almıştır , bu alım sonrası şirket bağlı ortaklık konumuna gelmiştir.

### NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- **İlişkili Taraplardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30.09.2024    | 31.12.2023    |
|--|---------------|---------------|
| Medigalen Sağ.Turizimi ve Medikal A.Ş. | 33.600        | 19.971        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>33.600</b> | <b>19.971</b> |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)****• İlişkili Tarafra Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

|   | 30.09.2024       | 31.12.2023       |
|---|------------------|------------------|
| İzmir Tınaztepe Üniversitesi (1)                    | 1.579.152        | 7.157.921        |
| CDF Genetik Özel Sağ. Ve Lab. Hizm. Malzm. Tic. A.Ş | 43.008           | 17.177           |
| Tamer Kanoğlu                                       | 66.390           | --               |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>1.688.550</b> | <b>7.175.098</b> |

1) Grup'un sermayesinde payı bulunanların üniversite mütevelli heyetinde yer alması

**• İlişkili Tarafardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30.09.2024       | 31.12.2023       |
|--|------------------|------------------|
| Medapol Özel Sağ. Hiz. Ve Med. Tic. A.Ş. (1) | 86.551           | --               |
| Mehmet Bülent Nuri Bektur                    | 2.008.311        | 6.757.826        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>2.094.862</b> | <b>6.757.826</b> |

1) Grup'un sermayesinde payı bulunanların hisse sahibi olduğu şirket.

**• İlişkili Tarafra Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                               | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Mehmet Bülent Nuri Bektur (1) | 27.719.960        | 96.274.200        |
| Musa Doğanay                  | --                | 648.789           |
| Hande Şeniz Bektur            | 31.690            | 43.055            |
| Tamer Kanoğlu                 | 6.131             | --                |
| Hakan Kocaoğlu                | 24.051            | 36.411            |
| Tümay Kocaoğlu                | 22.166            | 30.114            |
| Hasibe Serap Ulurmak          | 2.796             | 3.799             |
| <b>Toplam</b>                 | <b>27.806.793</b> | <b>97.036.368</b> |

(1) Tınaztepe Özel Sağlık ve Tınaztepe Balçova Yatırım şirketlerinin hisse devirleri sonucu oluşan borç tutarlarıdır.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• **Alışlar**

| <b>01.01.2024-30.09.2024</b> | <b>Faiz Gideri</b> | <b>Stok</b>    | <b>Hizmet</b>     | <b>Toplam</b>     |
|------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.      | 9.902              | --             | --                | 9.902             |
| İzmir Tınaztepe Üniversitesi | --                 | --             | 25.106.932        | 25.106.932        |
| Medapol .Tic. Ltd. Şti.      | --                 | --             | 2.528             | 2.528             |
| Tamer KANOĞLU                | --                 | 169.275        | 2.276.164         | 2.445.439         |
| <b>Toplam:</b>               | <b>9.902</b>       | <b>169.275</b> | <b>27.385.624</b> | <b>27.564.800</b> |

  

| <b>01.01.2023-30.09.2023</b> | <b>Stok</b>   | <b>Hizmet</b>     | <b>Sabit Kıymet</b> | <b>Toplam</b>     |
|------------------------------|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| İzmir Tınaztepe Üniversitesi | 10.315        | 66.522.544        | 61.193              | 66.594.051        |
| Tamer KANOĞLU                | --            | 2.311.282         | --                  | 2.311.282         |
| <b>Toplam</b>                | <b>10.315</b> | <b>68.833.826</b> | <b>61.193</b>       | <b>68.905.333</b> |

• **Satışlar**

| <b>01.01.2024-30.09.2024</b>           | <b>Faiz Geliri</b> | <b>Stok</b>   | <b>Hizmet</b>    | <b>Kira</b>      | <b>Bağış</b>      | <b>Toplam</b>     |
|--|--------------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.                | --                 | --            | --               | 2.503            | --                | 2.503             |
| Medapol .Tic. Ltd. Şti.                | 16.516             | 15.275        | 1.743            | 150.838          | --                | 184.372           |
| Medigalen Sağ.Turizimi ve Medikal A.Ş. | --                 | --            | --               | 17.524           | --                | 17.524            |
| İzmir Tınaztepe Üniversitesi           | --                 | --            | 1.640.115        | 6.086.539        | 61.323.427        | 69.050.082        |
| <b>Toplam:</b>                         | <b>16.516</b>      | <b>15.275</b> | <b>1.641.858</b> | <b>6.257.405</b> | <b>61.323.427</b> | <b>69.254.481</b> |

  

| <b>01.01.2023-30.09.2023</b>           | <b>Faiz Geliri</b> | <b>Stok</b>    | <b>Hizmet</b>  | <b>Kira</b>      | <b>Sabit Kıymet</b> | <b>Bağış</b>     | <b>Toplam</b>     |
|--|--------------------|----------------|----------------|------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.                | 1.294              | --             | --             | 3.603            | --                  | --               | 4.897             |
| Medapol .Tic. Ltd. Şti.                | 5.987              | 46.919         | 358            | 112.948          | --                  | --               | 166.213           |
| Medigalen Sağ.Turizimi ve Medikal A.Ş. | --                 | --             | --             | 9.538            | --                  | --               | 9.538             |
| İzmir Tınaztepe Üniversitesi           | --                 | 74.212         | 945.054        | 7.315.477        | 16.721              | 4.143.136        | 12.494.600        |
| <b>Toplam</b>                          | <b>7.281</b>       | <b>121.131</b> | <b>945.412</b> | <b>7.441.566</b> | <b>16.721</b>       | <b>4.143.136</b> | <b>12.675.247</b> |

• **Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

Grup'un üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

|  | <b>1.01.2024</b>  | <b>1.01.2023</b>  |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>30.09.2024</b> | <b>30.09.2023</b> |
| Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar | 6.567.888         | 4.664.690         |
| <b>Toplam</b>                            | <b>6.567.888</b>  | <b>4.664.690</b>  |

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

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR****• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|   | <b>30.09.2024</b>  | <b>31.12.2023</b>  |
|---|--------------------|--------------------|
| Ticari alacaklar                              | 239.334.408        | 242.287.764        |
| İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5) | 33.600             | 19.971             |
| Alınan çekler ve senetler                     | 750.000            | --                 |
| Alacaklar reeskontu (-)                       | (12.658.103)       | (12.477.960)       |
| Beklenen kredi zararları                      | (2.732.355)        | (3.573.335)        |
| Şüpheli ticari alacaklar                      | 6.756.267          | 6.300.925          |
| Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)        | (6.756.267)        | (6.300.925)        |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>224.727.550</b> | <b>226.256.441</b> |

Grup'un ticari alacakların ortalama vadesi 38 gündür. (31.12.2023: 42 gündür.)

Grup'un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

|                                | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş | 32.664.739        | 67.388.226        |
| <b>Toplam</b>                  | <b>32.664.739</b> | <b>67.388.226</b> |

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır:

|                      | <b>30.09.2024</b>  | <b>31.12.2023</b>  |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Dönem başı           | (6.300.925)        | (9.255.238)        |
| Dönem içindeki artış | 1.167.494          | 128.229            |
| Enflasyon etkisi     | (1.622.836)        | 2.826.083          |
| <b>Dönem Sonu</b>    | <b>(6.756.267)</b> | <b>(6.300.925)</b> |

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

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)****• Kısa Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|---|--------------------|--------------------|
| Ticari borçlar                            | 166.803.675        | 193.723.966        |
| Borç çek ve senetleri                     | 906.153            | 8.804.058          |
| İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5) | 1.688.550          | 7.175.098          |
| Borçlar reeskontu (-)                     | (8.563.340)        | (9.726.401)        |
| <b>Toplam</b>                             | <b>160.835.038</b> | <b>199.976.722</b> |

Grup'un kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 48 gündür. (31.12.2023: 56 gündür.)

**• Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Grup'un uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

|                | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Ticari borçlar | 19.274.162        | 25.318.618        |
| <b>Toplam</b>  | <b>19.274.162</b> | <b>25.318.618</b> |

Grup'un uzun vadeli ticari borçlarının vadesi yaklaşık olarak 5 yıldır.

**NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR****• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30.09.2024        | 31.12.2023       |
|--|-------------------|------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar               | 8.595.102         | 502.876          |
| İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 5) | 2.094.862         | 6.757.826        |
| Personelden alacaklar                        | 51.249            | 15.003           |
| Diğer  | 428               | 1.486.354        |
| <b>Toplam</b>                                | <b>10.741.641</b> | <b>8.762.060</b> |

Grup'un diğer alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:36'de açıklanmıştır.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)****• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Verilen depozito ve teminatlar | 468.120           | 224.547           |
| <b>Toplam</b>                  | <b>468.120</b>    | <b>224.547</b>    |

**• Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b>  |
|--|-------------------|--------------------|
| Diğer borçlar <sup>(1)</sup>             | 14.937.818        | 20.291.311         |
| Ödenecek vergi ve borçlar                | 19.540.060        | 7.382.401          |
| Alınan depozito ve teminatlar            | 123.889           | 709.873            |
| İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 5) | 27.806.793        | 97.036.368         |
| <b>Toplam</b>                            | <b>62.408.560</b> | <b>125.419.953</b> |

(1) Grup'un diğer borcu içerisindeki 14.850.000 TL'lik tutar Buca Tınaztepe İlçesinde Özelleştirme İdaresi Başkanlığından almış olduğu arsaya karşılık oluşan borç tutarıdır.

Grup'un diğer borçlarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:36'de açıklanmıştır.

**• Uzun Vadeli Diğer Borçlar**

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|               | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| Diğer borçlar | 14.850.000        | 20.175.261        |
| <b>Toplam</b> | <b>14.850.000</b> | <b>20.175.261</b> |

(1) Grup'un Buca Tınaztepe İlçesinde Özelleştirme İdaresi Başkanlığından almış olduğu arsaya karşılık oluşan borç tutarıdır, borcun vadesi 4 yıldır.

**NOT 8 – STOKLAR**

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                      | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| İlk madde ve malzeme | 80.406.256        | 89.251.321        |
| - İlaç stokları      | 20.182.785        | 23.889.286        |
| - Tıbbi malzemeler   | 50.124.696        | 55.205.363        |
| - Diğer              | 10.098.775        | 10.156.672        |
| <b>Toplam</b>        | <b>80.406.256</b> | <b>89.251.321</b> |

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde 28.000.000 TL ve 155.000 Avro sigorta teminatı bulunmaktadır. (31.12.2023: 25.000.000 TL.)

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER****• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2024         | 31.12.2023        |
|---|--------------------|-------------------|
| Stok alımları için verilen sipariş avansları      | 23.558.964         | 3.278.060         |
| Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar | --                 | 4.009.004         |
| Peşin ödenmiş giderler <sup>(1)</sup>             | 50.696.379         | 9.597.981         |
| Personel avansları                                | 26.707.059         | 23.863.742        |
| <b>Toplam</b>                                     | <b>100.962.402</b> | <b>40.748.788</b> |

(1) Doktor ücretleri, sigorta ve bakım onarım giderlerinden oluşmaktadır.

**• Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Grup'un uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 30.09.2024       | 31.12.2023       |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Verilen avanslar                 | 135.000          | 163.032          |
| Gelecek yıllara ait giderler (1) | 5.793.562        | 1.043.943        |
| <b>Toplam</b>                    | <b>5.928.562</b> | <b>1.206.975</b> |

(1) sertifikasyon ve bakım onarım giderlerinden oluşmaktadır.

**• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Alınan avanslar                      | 2.567.401         | 488.504           |
| Gelecek aylara ait gelirler          | 230.302           | 158.866           |
| Alınan diğer avanslar <sup>(1)</sup> | 40.503.088        | 54.435.337        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>43.300.791</b> | <b>55.082.706</b> |

(1) Grup'un kat karşılığı anlaşması kapsamında müteahhit firmadan almış olduğu avanslardan oluşmaktadır.



**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER**

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir;

| Maliyet                       | 1.01.2023          | Giriş     | Değer Artışı/(Azalışı) | 31.12.2023         | Giriş            | Değer Artışı/(Azalışı) | Transfer             | 30.09.2024           |
|-------------------------------|--------------------|-----------|------------------------|--------------------|------------------|------------------------|----------------------|----------------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller | 212.447.723        | --        | (6.169.610)            | 206.278.114        | 3.711.319        | 1.008.627.669          | 1.059.454.696        | 2.278.071.797        |
| <b>Toplam</b>                 | <b>212.447.723</b> | <b>--</b> | <b>(6.169.610)</b>     | <b>206.278.114</b> | <b>3.711.319</b> | <b>1.008.627.669</b>   | <b>1.059.454.696</b> | <b>2.278.071.797</b> |

Grup 30.06.2024 tarihi itibarıyla, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 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 değerlendirme 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 | 30.09.2024 Tutar     | 31.12.2023 Tutar   |
|--|---------------|--------------|----------------------|--------------------|
| Osmangazi Dağdibi 31 Pafta 3995 Ada 1 Parsel | TTP-202400015 | 30.06.2024   | 108.000.000          | 61.137.153         |
| İzmir Balçova İnciraltı Ada: 2288 Parsel: 62 | TTP-202400017 | 30.06.2024   | 74.925.000           | 79.838.329         |
| İzmir Karaburun Mordoğan 500 Ada 1 Parsel    | TTP-202400018 | 30.06.2024   | 61.623.000           | 65.302.631         |
| Tınaztepe 624 Ada 10 Parsel <sup>(1)</sup>   | TTP-202400014 | 30.06.2024   | 600.129.000          | --                 |
| Tınaztepe 750 Ada 7 Parsel                   | TTP-202400016 | 30.06.2024   | 34.009.797           | --                 |
| Balçova 1316 Ada 5 Parsel                    | TTP-202400013 | 30.06.2024   | 1.399.385.000        | --                 |
| <b>Toplam arsalar</b>                        |               |              | <b>2.278.071.797</b> | <b>206.278.114</b> |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR**

Grup'un maddi duran varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|                            | 1.01.2023            | İlaveler           | Çıkışlar           | Yeniden Değerleme  | Konsolidasyon Etkisi | 31.12.2023           | İlaveler           | Çıkışlar         | Transfer               | 30.09.2024           |
|----------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------------|------------------------|----------------------|
| <b>Maliyet</b>             |                      |                    |                    |                    |                      |                      |                    |                  |                        |                      |
| Arsalar                    | 1.049.624.870        | 53.860.593         | --                 | 156.852.349        | 572.696.983          | 1.833.034.795        | --                 | --               | (1.059.454.696)        | 773.580.099          |
| Binalar                    | 741.013.316          | 33.462.340         | --                 | 229.736.587        | 2.511.302.373        | 3.515.514.616        | --                 | --               | --                     | 3.515.514.616        |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 610.840.971          | 12.430.778         | (6.101.517)        | --                 | 64.615.813           | 681.786.045          | 9.190.211          | (350.303)        | --                     | 690.625.953          |
| Taşıtlar                   | 6.910.838            | 3.178.460          | --                 | --                 | --                   | 10.089.298           | 1.620.416          | --               | --                     | 11.709.714           |
| Demirbaşlar                | 111.724.861          | 5.625.772          | --                 | --                 | 27.560.336           | 144.910.968          | 1.365.611          | --               | --                     | 146.276.579          |
| Yapılmakta olan yatırımlar | 344.929              | 60.745.886         | --                 | --                 | --                   | 61.090.815           | 19.703.520         | --               | --                     | 80.794.335           |
|                            | <b>2.520.459.784</b> | <b>169.303.830</b> | <b>(6.101.517)</b> | <b>386.588.936</b> | <b>3.176.175.505</b> | <b>6.246.426.537</b> | <b>31.879.757</b>  | <b>(350.303)</b> | <b>(1.059.454.696)</b> | <b>5.218.501.295</b> |
| <b>Birikmiş amortisman</b> |                      |                    |                    |                    |                      |                      |                    |                  |                        |                      |
| Binalar                    | 71.335.673           | 13.430.605         | --                 | --                 | 834.423.838          | 919.190.116          | 55.485.338         | --               | --                     | 974.675.454          |
| Makine, tesis ve cihazlar  | 329.118.381          | 73.342.229         | (6.043.670)        | --                 | 45.257.174           | 441.674.114          | 59.897.681         | (350.303)        | --                     | 501.221.491          |
| Taşıtlar                   | 5.258.394            | 982.750            | --                 | --                 | --                   | 6.241.144            | 1.241.686          | --               | --                     | 7.482.831            |
| Demirbaşlar                | 58.296.664           | 13.676.317         | --                 | --                 | 22.031.669           | 94.004.651           | 10.810.868         | --               | --                     | 104.815.519          |
|                            | <b>464.009.112</b>   | <b>101.431.901</b> | <b>(6.043.670)</b> | <b>--</b>          | <b>901.712.682</b>   | <b>1.461.110.025</b> | <b>127.435.573</b> | <b>(350.303)</b> | <b>--</b>              | <b>1.588.195.294</b> |
| <b>Net kayıtlı değeri</b>  | <b>2.056.450.672</b> |                    |                    |                    |                      | <b>4.785.316.512</b> |                    |                  |                        | <b>3.630.306.001</b> |

30.09.2024 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların sigorta teminat tutarı 129.000.000 TL, 20.500.000 USD ve 3.779.000 Avro'dur. (31.12.2023: 82.520.000 TL ve 11.900.000 Avro'dur.) Dönemin amortisman ve itfa payı giderlerinin detayı Not 27'da açıklanmıştır.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)**

Grup 31.12.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde, 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;

|  |           |              |                      |                      |                      | 31.12.2023 |
|--|-----------|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------|
|  | Rapor No  | Rapor Tarihi | Arsalar              | Binalar              | Toplam               |            |
| Tınaztepe 8075 Ada 3 Parsel                | 202300004 | 31.12.2023   | 75.383.175           | 104.539.391          | 179.922.566          |            |
| Manav kuyu 67 Ada 34 Parsel                | 202300012 | 31.12.2023   | 445.285.663          | 522.447.543          | 967.733.206          |            |
| Tınaztepe 42665 Ada 26 Parsel              | 202300003 | 31.12.2023   | 35.522.353           | 57.332.755           | 92.855.108           |            |
| Tınaztepe 42663 Ada 1 Parsel               | 202300002 | 31.12.2023   | 203.487.542          | 228.326.599          | 431.814.141          |            |
| Tınaztepe 42668 Ada 3 Parsel               | 202300007 | 31.12.2023   | 12.315.876           | 6.799.674            | 19.115.550           |            |
| Soma 101 Ada 8 Parsel                      | 202300010 | 31.12.2023   | 986.346              | --                   | 986.346              |            |
| Soma 102 Ada 6 Parsel                      | 202300010 | 31.12.2023   | 599.144              | --                   | 599.144              |            |
| Tınaztepe 624 Ada 10 Parsel <sup>(1)</sup> | 202300005 | 31.12.2023   | 419.243.273          | --                   | 419.243.273          |            |
| Tınaztepe 750 Ada 7 Parsel                 | 202300006 | 31.12.2023   | 67.514.438           | --                   | 67.514.438           |            |
| Balçova 1316 Ada 5 Parsel                  | 202300001 | 31.12.2023   | 572.696.984          | 1.676.878.534        | 2.249.575.519        |            |
| <b>Toplam</b>                              |           |              | <b>1.833.034.794</b> | <b>2.596.324.497</b> | <b>4.429.359.291</b> |            |

Grup, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arazi, arsalar ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Arazi, arsalar ve binalar gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerlerin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmeyi planlamaktadır.

**NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**

Grup'un maddi olmayan varlıklar ve ilgili itfa paylarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

|                           | 1.01.2023        | İlaveler       | Konsolidasyon Etkisi | 31.12.2023       | İlaveler       | 30.09.2024       |
|---------------------------|------------------|----------------|----------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Maliyet</b>            |                  |                |                      |                  |                |                  |
| Haklar                    | 5.604.191        | 922.082        | 1.533.529            | 8.059.802        | 206.974        | 8.266.775        |
| <b>Toplam</b>             | <b>5.604.191</b> | <b>922.082</b> | <b>1.533.529</b>     | <b>8.059.802</b> | <b>206.974</b> | <b>8.266.775</b> |
| <b>Birikmiş itfa payı</b> |                  |                |                      |                  |                |                  |
| Haklar                    | 4.950.902        | 358.917        | 1.207.063            | 6.516.882        | 391.980        | 6.908.862        |
|                           | 4.950.902        | 358.917        | 1.207.063            | 6.516.882        | 391.980        | 6.908.862        |
| <b>Net kayıtlı değeri</b> | <b>653.289</b>   |                |                      | <b>1.542.920</b> |                | <b>1.357.913</b> |

Kar veya zarar tablosuna aktarılan itfa payı giderlerinin detayı Not: 27'da belirtilmiştir.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 13 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

#### • Kullanım Hakkı Varlıkları

|                                | 1.01.2023          | İlaveler          | Çıkışlar  | Transferler | 31.12.2023         | İlaveler          | Çıkışlar  | Transferler | 30.09.2024         |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------|--------------------|-------------------|-----------|-------------|--------------------|
| Binalar                        | 18.473.453         | --                | --        | --          | 18.473.453         | --                | --        | --          | 18.473.453         |
| Özel maliyetler                | 86.803.692         | 3.332.829         | --        | --          | 90.136.521         | 8.389.235         | --        | --          | 98.525.756         |
| <b>Toplam</b>                  | <b>105.277.145</b> | <b>3.332.829</b>  | <b>--</b> | <b>--</b>   | <b>108.609.974</b> | <b>8.389.235</b>  | <b>--</b> | <b>--</b>   | <b>116.999.209</b> |
| Binalar (-)                    | 9.236.726          | 4.618.365         | --        | --          | 13.855.090         | 3.463.772         | --        | --          | 17.318.863         |
| Özel maliyetler (-)            | 29.864.282         | 10.976.431        | --        | --          | 40.840.713         | 9.187.893         | --        | --          | 50.028.606         |
| <b>Birikmiş amortisman (-)</b> | <b>39.101.008</b>  | <b>15.594.796</b> | <b>--</b> | <b>--</b>   | <b>54.695.804</b>  | <b>12.651.665</b> | <b>--</b> | <b>--</b>   | <b>67.347.469</b>  |
| <b>Net kayıtlı değer</b>       | <b>66.176.138</b>  |                   |           |             | <b>53.914.171</b>  |                   |           |             | <b>49.651.740</b>  |

#### • Kiralayan Açısından

Grup'un iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

|                            | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 1 yıldan az                | 5.026.777         | 13.532.975        |
| 2 yıl içerisinde ödenecek  | 6.704.369         | 9.108.579         |
| 3 yıl içerisinde ödenecek  | 6.701.369         | 9.104.503         |
| 4 yıl içerisinde ödenecek  | 6.701.369         | 9.104.503         |
| 5+ yıl içerisinde ödenecek | 26.805.478        | 45.522.516        |
| <b>Toplam</b>              | <b>51.939.363</b> | <b>86.373.077</b> |

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, TÜİK tarafından yayınlanan ÜFE+TÜFE/2 oranında artışa tabidir.

### NOT 14– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

|  | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|--|--------------------|--------------------|
| Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7) | (6.756.267)        | (6.300.925)        |
| <b>Toplam</b>  | <b>(6.756.267)</b> | <b>(6.300.925)</b> |

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 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.

Grup, 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 ulaşılan 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.

Grup 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 16 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30.09.2024 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2023- Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

### NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- **Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|--|-------------------|-------------------|
| Kullanılmayan izin karşılığı   | 13.498.357        | 12.380.396        |
| <b>Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</b> | <b>13.498.357</b> | <b>12.380.396</b> |
| Dava karşılıkları  | 2.570.790         | 3.492.684         |
| <b>Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar</b>                                  | <b>2.570.790</b>  | <b>3.492.684</b>  |
| <b>Toplam kısa vadeli karşılıklar</b>  | <b>16.069.147</b> | <b>15.873.080</b> |

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

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)****• Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

|                             | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı                  | 12.380.396        | 9.180.020         |
| Dönem içindeki artış        | 4.493.047         | 5.623.867         |
| Konusu kalmayan karşılıklar | (107.280)         | --                |
| Enflasyon etkisi            | (3.267.807)       | (2.423.491)       |
| <b>Dönem Sonu</b>           | <b>13.498.357</b> | <b>12.380.396</b> |

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

|                             | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Dönem başı                  | 3.492.684         | 468.147           |
| Dönem içindeki artış        | --                | 3.208.568         |
| Konusu kalmayan karşılıklar | 1.000             | --                |
| Enflasyon etkisi            | (922.894)         | (184.031)         |
| <b>Dönem Sonu</b>           | <b>2.570.790</b>  | <b>3.492.684</b>  |

30.09.2024 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan 75 adet dava vardır. Ancak Grup ve Grup çalışanı olan doktorlar aleyhine açılan davalar sigorta kapsamında olduğundan muhtemel nakit çıkışı öngörülmemekte olup bu nedenle Grup aleyhine açılan bu davalara ilişkin ekli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. (31.12.2023: 75 adet dava)

**• Uzun Vadeli Karşılıklar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                           | <b>30.09.2024</b> | <b>31.12.2023</b> |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Kıdem tazminatı karşılığı | 22.666.469        | 17.427.152        |
| <b>Toplam</b>             | <b>22.666.469</b> | <b>17.427.152</b> |

Grup, 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. 30.09.2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828 TL (31.12.2023: 23.490 TL) tavanına tabidir.

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

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)**• **Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)**

|                 | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
|-----------------|------------|------------|
| Faiz oranı      | 22,00%     | 22,00%     |
| Enflasyon oranı | 19,00%     | 19,00%     |
| İskonto oranı   | 2,52%      | 2,52%      |

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, 30.09.2024 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

|                            | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Açılış bakiyesi</b>     | <b>17.427.152</b> | <b>15.146.524</b> |
| Hizmet maliyeti            | 18.413.326        | 18.345.606        |
| Faiz maliyeti              | 242.753           | 284.720           |
| Ödenen tazminatlar         | (8.816.866)       | (10.679.389)      |
| Aktüeryal (kazanç) / kayıp | --                | 283.853           |
| Enflasyon etkisi           | (4.599.897)       | (5.954.161)       |
| <b>Kapanış bakiyesi</b>    | <b>22.666.469</b> | <b>17.427.152</b> |

**NOT 18 – TAAHHÜTLER**• **Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler ("TRİK'ler")**

Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

|  | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|--|--------------------|--------------------|
| A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı   | 116.658.351        | 182.291.225        |
| B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı                                | --                 | --                 |
| C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı | --                 | --                 |
| D. Diğer verilen TRİK'lerin toplam tutarı  | --                 | --                 |
| <b>Toplam</b>  | <b>116.658.351</b> | <b>182.291.225</b> |
| <b>Diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı</b>   | <b>0,00%</b>       | <b>0,00%</b>       |

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30.09.2024 tarihi itibarıyla %0,00'dır. (31.12.2023: %0,00)

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 18 – TAAHHÜTLER (Devamı)**

|                            | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Verilen teminat mektupları | 116.658.351        | 155.119.157        |
| Verilen teminat senetleri  | --                 | 27.172.068         |
| <b>Toplam</b>              | <b>116.658.351</b> | <b>182.291.225</b> |

Verilen kefaletler, banka kredi sözleşmeleri (ilişkili tarafların banka kredi borçlarını teminen verilen kefaletler dahil) ve finansal kiralama sözleşmeleri kapsamında verilen kefalet tutarlarından oluşmaktadır. Grup'un verilen kefalet tutarlarına ilişkin riski banka kredileri ve finansal kiralama yükümlülüğü tutarı kadardır.

**NOT 19 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR****• Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                      | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Personele borçlar                    | 31.196.714        | 21.839.645        |
| Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri | 12.494.700        | 26.376.917        |
| <b>Toplam</b>                        | <b>43.691.414</b> | <b>48.216.562</b> |

**NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER****• Satışların Maliyeti**

Grup'un satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 1.01.2024            | 1.01.2023            | 1.07.2024            | 1.07.2023            |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | 30.09.2024           | 30.09.2023           | 30.09.2024           | 30.09.2023           |
| Personel giderleri (-)                    | (315.840.251)        | (257.762.239)        | (130.040.347)        | (126.145.400)        |
| İlk madde malzeme giderleri (-)           | (272.978.934)        | (258.573.196)        | (108.783.528)        | (115.191.556)        |
| Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-) | (282.797.526)        | (258.088.036)        | (74.957.009)         | (107.545.469)        |
| Amortisman giderleri (-)                  | (73.845.578)         | (49.634.672)         | (24.777.424)         | (4.322.668)          |
| Diğer hizmet üretim giderleri (-)         | (13.742.373)         | (12.811.289)         | (5.724.998)          | (6.257.403)          |
| Satılan ticari mallar (-)                 | (15.925.334)         | (3.984.818)          | (3.017)              | (2.632.396)          |
| <b>Toplam</b>                             | <b>(975.129.997)</b> | <b>(840.854.250)</b> | <b>(344.286.324)</b> | <b>(362.094.892)</b> |



**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 20 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)****• Genel Yönetim Giderleri**

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 1.01.2024            | 1.01.2023            | 1.07.2024           | 1.07.2023           |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|   | 30.09.2024           | 30.09.2023           | 30.09.2024          | 30.09.2023          |
| Personel giderleri (-)                              | (98.165.268)         | (94.336.996)         | (35.032.897)        | (58.599.450)        |
| Amortisman giderleri (-)                            | (66.632.180)         | (12.968.878)         | (22.201.600)        | 6.060               |
| Komisyon giderleri                                  | (13.000.509)         | (8.477.782)          | (3.869.331)         | (4.019.722)         |
| Danışmanlık giderleri (-)                           | (5.287.559)          | (5.431.835)          | (1.556.527)         | (933.312)           |
| Vergi resim ve harçlar (-)                          | (1.965.119)          | (10.531.399)         | (352)               | (6.921.556)         |
| Akaryakıt giderleri (-)                             | (566.224)            | (554.376)            | (188.653)           | (264.320)           |
| Ofis giderleri (-)                                  | (530.711)            | (665.651)            | (269.642)           | (141.018)           |
| Araç ve bina bakım onarım giderleri (-)             | (397.140)            | (482.574)            | (188.588)           | (377.355)           |
| Seyahat, konaklama ve temsil ağırlama giderleri (-) | (104.856)            | (135.751)            | (23.758)            | 60.790              |
| Diğer (-)   | (2.562.823)          | (8.962.714)          | (851.086)           | (5.659.009)         |
| <b>Toplam</b>                                       | <b>(189.212.389)</b> | <b>(142.547.956)</b> | <b>(64.182.433)</b> | <b>(76.848.893)</b> |

**• Pazarlama Giderleri**

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

|                                  | 1.01.2024          | 1.01.2023          | 1.07.2024        | 1.07.2023          |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|                                  | 30.09.2024         | 30.09.2023         | 30.09.2024       | 30.09.2023         |
| İlan ve reklam giderleri (-)     | (1.457.408)        | (897.714)          | (390.242)        | (141.936)          |
| Personel ücret giderleri (-)     | (1.188.862)        | (5.826.275)        | (502.856)        | (5.285.849)        |
| Danışmanlık giderleri (-)        | (96.929)           | (47.139)           | (96.929)         | 607                |
| Amortisman ve itfa giderleri (-) | (1.460)            | (977)              | (487)            | (4)                |
| Diğer (-)                        | (3.663)            | (155.976)          | 99.766           | (78.865)           |
| <b>Toplam</b>                    | <b>(2.748.322)</b> | <b>(6.928.082)</b> | <b>(890.748)</b> | <b>(5.506.046)</b> |

**NOT 21 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

|               | 30.09.2024    | 31.12.2023     |
|---------------|---------------|----------------|
| Devreden KDV  | 11.016        | 519.977        |
| <b>Toplam</b> | <b>11.016</b> | <b>519.977</b> |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ****• Ödenmiş Sermaye**

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 2.000.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 2.000.000.000 paya bölünmüştür. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2024-2028 yılları arasında 5 yıl için geçerlidir. Şirket sermayesi 128.000.000 adet hisseden oluşmakta olup A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. A Grubu hisseler sahibine 5 (beş) 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.

|                                    | 30.09.2024    |                   |                    | 31.12.2023         |               |                    |
|------------------------------------|---------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|
|                                    | Pay Oranı (%) | A grubu           | B grubu            | Pay Tutarı         | Pay Oranı (%) | Pay Tutarı         |
| Mehmet Bülent Nuri Bektur          | 46%           | 12.191.673        | 46.831.277         | 59.022.950         | 46%           | 59.022.950         |
| Hakan Kocaoğlu                     | 22%           | 5.837.179         | 22.422.071         | 28.259.250         | 22%           | 28.259.250         |
| Tamer Kanoğlu                      | 6%            | 1.583.986         | 6.084.489          | 7.668.475          | 6%            | 7.668.475          |
| Hande Şeniz Bektur                 | 2%            | --                | 3.077.000          | 3.077.000          | 2%            | 3.077.000          |
| Musa Doğanay                       | 1%            | 387.162           | 1.487.188          | 1.874.350          | 1%            | 1.874.350          |
| Tümay Kocaoğlu                     | 1%<           | --                | 87.000             | 87.000             | 1%<           | 87.000             |
| Hasibe Serap Ulurmak               | 1%<           | --                | 10.975             | 10.975             | 1%<           | 10.975             |
| Halka açık kısım                   | 22%           | --                | 28.000.000         | 28.000.000         | 22%           | 28.000.000         |
| <b>Toplam</b>                      | <b>100%</b>   | <b>20.000.000</b> | <b>108.000.000</b> | <b>128.000.000</b> | <b>100%</b>   | <b>128.000.000</b> |
| <b>Sermaye düzeltme farkları</b>   |               |                   |                    | <b>661.075.844</b> |               | <b>661.075.844</b> |
| <b>Düzeltilmiş ödenmiş sermaye</b> |               |                   |                    | <b>789.075.844</b> |               | <b>789.075.844</b> |

**• Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi**

Grup'un 7 Mart 2024 tarihinde yayımlanan Sermaye Piyasası Kurulu Bülteni'ne istinaden hazırladığı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, vergi usul kanununa göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

| 30 Eylül 2024(TFRS uyarınca)       | Nominal değer | Enflasyon düzeltme etkisi | Endekslenmiş değer |
|------------------------------------|---------------|---------------------------|--------------------|
| Sermaye düzeltme farkları          | 128.000.000   | 661.075.844               | 789.075.844        |
| Kardan kısıtlanmış yasal yedekler  | 17.843.547    | 45.225.972                | 63.069.519         |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | 247.194.626   | 330.659.996               | 577.854.622        |

| 30 Eylül 2024 (VUK uyarınca)       | Nominal değer | Enflasyon düzeltme etkisi | Endekslenmiş değer |
|------------------------------------|---------------|---------------------------|--------------------|
| Sermaye düzeltme farkları          | 128.000.000   | 929.989.115               | 1.057.989.115      |
| Kardan kısıtlanmış yasal yedekler  | 15.336.205    | 56.679.061                | 72.015.266         |
| Paylara ilişkin primler/iskontolar | 257.880.000   | 190.444.619               | 448.324.619        |

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

- Geri Alınmış Paylar

|                     | 30.09.2024          | 31.12.2023          |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Geri alınmış paylar | (88.940.878)        | (63.990.955)        |
| <b>Toplam</b>       | <b>(88.940.878)</b> | <b>(63.990.955)</b> |

Grup'un Yönetim Kurulu'nun 17/02/2023 tarih ve 2023/009 sayılı toplantısında;

1) Sermaye Piyasası Kurulu, Kurul Karar Organı'nın i-SPK.22.7 (14.02.2023 tarih ve 9/177 s.k.) sayılı ilke kararına istinaden;

Ülkemizin tamamını etkileyen deprem felaketi ve sonrasında finansal piyasalarda yaşanan olağan dışı gelişmeler sebebiyle, Grubun pay fiyatının adil değerini yansıtmaması, hisselerin üzerinde yaşanan piyasa hareketlerini durağan hale getirmek, fiyat dalgalanmalarının önlenmesi ile sağlıklı fiyat hareketine katkıda bulunmak ve grubun pay sahiplerinin menfaatlerinin korunması amacıyla, Borsa İstanbul'da TNZTP koduyla işlem gören hisselerin geri alınımının yapılması konusunda grup yönetiminin yetkilendirilmesine,

2) Pay geri alımı için ayrılacak azami fon tutarının 50.000.000 TL olarak ve geri alınacak hisse adedinin 3.500.000 lot olarak belirlenmesine,

3) Pay geri alımı için ayrılacak olan fonun Grubun öz kaynaklarından karşılanmasına,

4) Pay geri alım programı süresinin 1 yıl olarak belirlenmesine,

5) Grup paylarının pay geri alım işlemleri ile ilgili olarak, Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda gerekli özel durum açıklamalarının yapılmasına ve pay geri alımına ilişkin kararın grubun ilk Genel Kurul'un da onaya sunulmasına;

Oy birliği ile karar verilmiştir.

- Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

|                                    | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Hisse senedi ihraç primleri        | 590.939.996        | 590.939.996        |
| Halka arz işlemlerine ait giderler | (13.085.374)       | (17.777.833)       |
| <b>Toplam</b>                      | <b>577.854.622</b> | <b>573.162.163</b> |

Sermaye Piyasası Kurulunun onayladığı izahname çerçevesinde Borsa Birincil Piyasa 'da halka arzı gerçekleştirilen Şirket payları 09.01.2023 tarihinden itibaren "TNZTP" kodu ile Borsa İstanbul Ana Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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

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

|   | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|---|--------------------|--------------------|
| Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları) | 235.500.935        | 235.500.935        |
| Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları) | (212.889)          | (212.889)          |
| <b>Toplam</b>   | <b>235.288.046</b> | <b>235.288.046</b> |

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle 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**

|                | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Yasal yedekler | 63.069.519        | 64.156.080        |
| <b>Toplam</b>  | <b>63.069.519</b> | <b>64.156.080</b> |

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, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya 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.

- Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)**

Grup'un toplam birikmiş karlar / (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

|                              | 30.09.2024           | 31.12.2023           |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| Birikmiş Karlar / (Zararlar) | 2.745.751.729        | 1.626.917.596        |
| <b>Toplam</b>                | <b>2.745.751.729</b> | <b>1.626.917.596</b> |

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 konsolide finansal tablolarda yer alan kâr üzerinden nakden kâr payı avansı dağıtabilecektir.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 22 – 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.

**• Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi**

|  | 30.09.2024           | 31.12.2023           |
|--|----------------------|----------------------|
| Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi | (122.274.306)        | (122.274.306)        |
| <b>Toplam</b>                                      | <b>(122.274.306)</b> | <b>(122.274.306)</b> |

Grup 04.08.2023 tarihinde TINAZTEPE ÖZEL SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş'nin 6.793.017 TL değerindeki tüm paylarını 129.067.324 TL'ye satın almıştır. Şirket ortaklarının aynı olması sebebiyle oluşan 122.274.306 TL'lik tutar ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi altında gösterilmektedir.

**NOT 23 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ**

Grup'un satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

|                                 | 1.01.2024<br>30.09.2024 | 1.01.2023<br>30.09.2023 | 1.07.2024<br>30.09.2024 | 1.07.2023<br>30.09.2023 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Yurtiçi satışlar                | 1.544.549.426           | 1.292.103.710           | 529.065.217             | 496.827.721             |
| Diğer satışlar                  | 306.500                 | 661.849                 | 149.866                 | 530.348                 |
| <b>Brüt Satışlar</b>            | <b>1.544.855.926</b>    | <b>1.292.765.559</b>    | <b>529.215.083</b>      | <b>497.358.068</b>      |
| Satış iadeleri (-)              | (17.260.769)            | (16.282.353)            | (1.580.373)             | (5.838.307)             |
| <b>Net Satışlar</b>             | <b>1.527.595.157</b>    | <b>1.276.483.206</b>    | <b>527.634.709</b>      | <b>491.519.761</b>      |
| Satılan hizmet maliyeti (-)     | (959.204.663)           | (836.869.432)           | (344.283.307)           | (359.462.496)           |
| Satılan ticari mal maliyeti (-) | (15.925.334)            | (3.984.818)             | (3.017)                 | (2.632.396)             |
| <b>Satışların Maliyeti (-)</b>  | <b>(975.129.997)</b>    | <b>(840.854.250)</b>    | <b>(344.286.324)</b>    | <b>(362.094.892)</b>    |
| <b>Brüt Kar/(Zarar)</b>         | <b>552.465.160</b>      | <b>435.628.956</b>      | <b>183.348.385</b>      | <b>129.424.869</b>      |

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 24 –İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Grup tarafından 28/02/2023 tarihinde yayınlanan 2022 yılına ilişkin faaliyet raporunda "Yatırımlarımız" başlıklı 8 nolu maddesinde "Esas faaliyetlerle ilgili olmamakla beraber şirketimizin büyüme stratejileri çerçevesinde rezerv olarak tutulmak üzere 28/12/2022 tarihinde İzmir ili, Buca İlçesi, Tınaztepe Mahallesi, 31J2B pafta, 624 Ada, 10 Parsel numaralı, 6.677,74 m2 yüzölçümlü Hazine adına kayıtlı taşınmazın Hazine ve Maliye Bakanlığı Özelleştirme İdaresi Başkanlığından %60 'ı şirketimize, %40 'ı da diğer ortak şirketle birlikte toplam 204.600.000 TL bedelle satın alındığından" bahsedilmiştir.

Söz konusu taşınmaz için Grup ile Müteahhit firma arasında %50 - %50 paylaşım oranlı kat karşılığı inşaat sözleşmesi imzalanmış olup , Projenin avan olarak 400 adet 1+1 daire ve 81 adet iş yerinden oluşan bir kompleksten oluşması planlanmıştır.

Projenin ek süreler dahil 31.12.2025 tarihinde tamamlanması hedeflenmiştir.

Proje sonunda şirketin payına düşen 111 daire ve 24 adet işyerlerinin 2025 yıl sonundaki güncel fiyatlarla satılması halinde minimum 1,7 milyar TL kâr elde edileceği öngörülmektedir.

### NOT 25 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim giderleri ve pazarlama giderleri hesapları aşağıdaki gibidir:

|                             | 1.01.2024            | 1.01.2023            | 1.07.2024           | 1.07.2023           |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
|                             | 30.09.2024           | 30.09.2023           | 30.09.2024          | 30.09.2023          |
| Genel yönetim giderleri (-) | (189.212.389)        | (142.547.956)        | (64.182.433)        | (76.848.893)        |
| Pazarlama giderleri (-)     | (2.748.322)          | (6.928.082)          | (890.748)           | (5.506.046)         |
| <b>Toplam</b>               | <b>(191.960.711)</b> | <b>(149.476.038)</b> | <b>(65.073.182)</b> | <b>(82.354.939)</b> |

### NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

#### • Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

|   | 1.01.2024         | 1.01.2023         | 1.07.2024      | 1.07.2023         |
|---|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|   | 30.09.2024        | 30.09.2023        | 30.09.2024     | 30.09.2023        |
| Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri | 4.534.498         | 16.037.160        | 2.141.600      | 9.042.069         |
| Reeskont faiz gelirleri                 | 17.747.742        | 9.402.522         | (438.888)      | 2.021.297         |
| Tazminat gelirleri                      | 46.759            | 6.451.431         | (2.845.383)    | 5.385.677         |
| Konusu kalmayan karşılıklar             | 667.024           | 48.326            | 585.649        | 21.457            |
| Rücu gelirleri                          | 257.305           | 1.403.061         | (207.093)      | (70.000)          |
| Diğer                                   | 8.496.133         | 484.313           | 1.231.175      | (630.889)         |
| <b>Toplam</b>                           | <b>31.749.461</b> | <b>33.826.813</b> | <b>467.060</b> | <b>15.769.641</b> |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)**• **Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)**

|   | 1.01.2024            | 1.01.2023           | 1.07.2024           | 1.07.2023           |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 30.09.2024           | 30.09.2023          | 30.09.2024          | 30.09.2023          |
| Vergi, resim ve harçlar (-)                 | (13.331.375)         | (24.403.076)        | 1.189.097           | (20.109.144)        |
| Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (-) | (3.992.333)          | (16.642.626)        | (2.011.304)         | (13.322.870)        |
| Reeskont faiz giderleri (-)                 | (19.817.220)         | (9.499.610)         | 1.345.809           | 2.733.177           |
| Karşılık giderleri (-)                      | (7.247.362)          | (7.615.501)         | 120.446             | (546.419)           |
| Üniversite başış gideri (-)                 | (55.114.379)         | (3.403.588)         | (27.568.701)        | 951.633             |
| Diğer (-)                                   | (24.126.139)         | (842.623)           | (10.697.816)        | (840.976)           |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(123.628.808)</b> | <b>(62.407.024)</b> | <b>(37.622.470)</b> | <b>(31.134.599)</b> |

**NOT 27 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER**• **Yatırım Faaliyetlerden Gelirler**

|   | 01.01.2024           | 01.01.2023        | 01.07.2024     | 01.07.2023        |
|---|----------------------|-------------------|----------------|-------------------|
|   | 30.09.2024           | 30.09.2023        | 30.09.2024     | 30.09.2023        |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı    | 1.008.627.669        | --                | --             | --                |
| Kira gelirleri                                | 5.162.272            | 10.672.944        | (70.494)       | 2.123.171         |
| Menkul kıymet değer artış ve satış kazançları | 5.067.926            | 37.020.089        | 398.358        | 25.620.339        |
| Sabit kıymet satış karı                       | 112.734              | 1.842.258         | --             | --                |
| Hisse senetlerinden temettü gelirleri         | --                   | 474.683           | --             | --                |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>1.018.970.601</b> | <b>50.009.973</b> | <b>327.864</b> | <b>27.743.510</b> |

• **Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

|  | 1.01.2024           | 1.01.2023        | 1.07.2024          | 1.07.2023        |
|--|---------------------|------------------|--------------------|------------------|
|  | 30.09.2024          | 30.09.2023       | 30.09.2024         | 30.09.2023       |
| Sabit kıymet satış zararları (-)           | --                  | (269.615)        | --                 | (269.615)        |
| Fon ve hisse senetleri satış zararları (-) | (14.993.573)        | (197.445)        | (4.920.161)        | 5.381.644        |
| <b>Toplam</b>                              | <b>(14.993.573)</b> | <b>(467.060)</b> | <b>(4.920.161)</b> | <b>5.112.029</b> |

• **TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

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

|  | 1.01.2024        | 1.01.2023          | 1.07.2024        | 1.07.2023          |
|--|------------------|--------------------|------------------|--------------------|
|  | 30.09.2024       | 30.09.2023         | 30.09.2024       | 30.09.2023         |
| Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-) / iptalleri | (102.202)        | (3.261.213)        | 1.050.944        | (3.708.363)        |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>(102.202)</b> | <b>(3.261.213)</b> | <b>1.050.944</b> | <b>(3.708.363)</b> |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 28 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER**• **Amortisman ve İtfa Giderleri**

|                                      | 1.01.2024            | 1.01.2023           | 1.07.2024           | 1.07.2023          |
|--------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
|                                      | 30.09.2024           | 30.09.2023          | 30.09.2024          | 30.09.2023         |
| Satışların maliyeti                  | (73.845.578)         | (49.634.672)        | (24.777.425)        | (4.322.668)        |
| Genel yönetim giderleri              | (66.632.180)         | (12.968.878)        | (22.201.600)        | 6.061              |
| Pazarlama satış ve dağıtım giderleri | (1.460)              | (977)               | (486)               | (4)                |
| <b>Toplam</b>                        | <b>(140.479.218)</b> | <b>(62.604.528)</b> | <b>(46.979.511)</b> | <b>(4.316.611)</b> |

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

|                             | 1.01.2024          | 1.01.2023           | 1.07.2024        | 1.07.2023           |
|-----------------------------|--------------------|---------------------|------------------|---------------------|
|                             | 30.09.2024         | 30.09.2023          | 30.09.2024       | 30.09.2023          |
| Genel yönetim giderleri (-) | (9.175.129)        | (28.187.648)        | (274.065)        | (28.148.183)        |
| <b>Toplam</b>               | <b>(9.175.129)</b> | <b>(28.187.648)</b> | <b>(274.065)</b> | <b>(28.148.183)</b> |

**NOT 29 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)**• **Finansman Gelirleri**

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 1.01.2024          | 1.01.2023          | 1.07.2024         | 1.07.2023         |
|--|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|  | 30.09.2024         | 30.09.2023         | 30.09.2024        | 30.09.2023        |
| Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri | 25.616.901         | 99.138.725         | 1.197.895         | 20.102.797        |
| Faiz gelirleri                                 | 98.570.041         | 125.104.217        | 28.468.233        | 34.761.383        |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>124.186.942</b> | <b>224.242.942</b> | <b>29.666.128</b> | <b>54.864.180</b> |

• **Finansman Giderleri**

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 1.01.2024            | 1.01.2023           | 1.07.2024            | 1.07.2023           |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|   | 30.09.2024           | 30.09.2023          | 30.09.2024           | 30.09.2023          |
| Finansman faaliyetlerinden kur farkları (-) | (8.398.868)          | (17.000.947)        | (1.801.960)          | (5.416.577)         |
| Faiz giderleri (-)                          | (262.452.868)        | (46.879.779)        | (136.497.899)        | (33.008.633)        |
| Banka masrafları (-)                        | (6.175.283)          | (3.571.049)         | (3.557.943)          | (1.768.224)         |
| <b>Toplam</b>                               | <b>(277.027.019)</b> | <b>(67.451.775)</b> | <b>(141.857.802)</b> | <b>(40.193.434)</b> |



**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 30 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ**

Yoktur (30.09.2023: Yoktur).

**NOT 31 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)****• Kurumlar Vergisi**

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide 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. 30.09.2024 tarihinde sona eren hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %25’tir. (31.12.2023: %25).

Grup’un vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

|  | <b>30.09.2024</b>  | <b>31.12.2023</b>  |
|--|--------------------|--------------------|
| Kurumlar vergisi karşılığı (-)                   | (36.483.371)       | (26.940.426)       |
| Peşin ödenen kurumlar vergisi                    | 32.939.003         | 18.823.264         |
| <b>(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi</b> | <b>(3.544.368)</b> | <b>(8.117.162)</b> |

|  | <b>1.01.2024</b>     | <b>1.01.2023</b>    | <b>1.07.2024</b>    | <b>1.07.2023</b>     |
|--|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
|  | <b>30.09.2024</b>    | <b>30.09.2023</b>   | <b>30.09.2024</b>   | <b>30.09.2023</b>    |
| Kurumlar vergisi karşılığı                 | (36.483.371)         | (19.535.755)        | (1.892.224)         | (12.159.770)         |
| Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net    | (309.931.602)        | (67.282.201)        | (16.928.676)        | (103.875.336)        |
| <b>Toplam vergi geliri / (gideri), net</b> | <b>(346.414.973)</b> | <b>(86.817.956)</b> | <b>(18.820.900)</b> | <b>(116.035.106)</b> |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 31 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)****• Ertelenmiş Vergi**

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan konsolide 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 2023 ve 2024 yılları için kurumlar vergisi oranı %25 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30.09.2024 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2024 ve 2023 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %25 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2024             |                           | 31.12.2023             |                           |
|---|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|
|   | Toplam                 | Ertelenen vergi           | Toplam                 | Ertelenen vergi           |
|   | geçici farklar         | varlığı/<br>(yükümlülüğü) | geçici farklar         | varlığı/<br>(yükümlülüğü) |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları:</b>                        |                        |                           |                        |                           |
| Alacak Karşılıkları                                       | 5.184.033              | 1.296.008                 | 5.456.884              | 1.364.221                 |
| Hisse senedi düzeltmeleri                                 | 7.604.069              | 1.901.017                 | 2.379.594              | 594.898                   |
| Kıdem tazminatı ve kullanılmamış izin karşılıkları        | 36.164.827             | 9.041.207                 | 29.807.548             | 7.451.887                 |
| Alacaklar reeskontu                                       | 12.658.103             | 3.164.526                 | 12.477.960             | 3.119.490                 |
| Dava karşılığı  | 2.570.790              | 642.697                   | 3.492.684              | 873.171                   |
| Beklenen kredi zararları                                  | 2.732.355              | 683.089                   | 3.573.335              | 893.334                   |
| Stok düzeltmeleri   | 4.306.202              | 1.076.550                 | 2.036.218              | 509.055                   |
| Hisse senetleri   | --                     | --                        | 386.627                | 96.657                    |
| Alınan depozito teminatları                               | --                     | --                        | 15.771                 | 3.943                     |
| Peşin ödenmiş giderler, ertelenmiş gelirler               | 29.239.587             | 7.309.897                 | 1.389.801              | 347.450                   |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları</b>                         | <b>100.459.965</b>     | <b>25.114.991</b>         | <b>61.016.422</b>      | <b>15.254.106</b>         |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülüğü:</b>                       |                        |                           |                        |                           |
| Stok düzeltmeleri   | --                     | --                        | (1.239.691)            | (309.923)                 |
| Kullanım hakkı varlıkları düzeltmeleri                    | (1.154.591)            | (288.648)                 | (4.618.363)            | (1.154.591)               |
| Borçlar reeskontu   | (8.563.340)            | (2.140.833)               | (9.726.401)            | (2.431.599)               |
| Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar                    | (938.047.830)          | (234.511.958)             | (880.453.798)          | (220.113.450)             |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme       | (1.446.684.275)        | (271.253.302)             | (141.249.101)          | (26.484.206)              |
| Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme               | (243.088.916)          | (45.579.172)              | (330.261.428)          | (61.924.018)              |
| <b>Ertelenen vergi yükümlülükleri</b>                     | <b>(2.637.538.952)</b> | <b>(553.773.912)</b>      | <b>(1.367.548.782)</b> | <b>(312.417.786)</b>      |
| <b>Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net</b> |                        | <b>(528.658.921)</b>      |                        | <b>(297.163.680)</b>      |

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 32 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Grup hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

|   | 1.01.2024   | 1.01.2023     | 1.07.2024     | 1.07.2023     |
|---|-------------|---------------|---------------|---------------|
|   | 30.09.2024  | 30.09.2023    | 30.09.2024    | 30.09.2023    |
| Hissedarlara ait net kar/zarar              | 940.600.414 | (102.915.578) | (216.231.717) | (276.092.475) |
| Ana ortaklığa ait son dönem karı            | 940.600.414 | (102.915.578) | (216.231.717) | (276.092.475) |
| Çıkarılmış pay adedi                        | 128.000.000 | 128.000.000   | 128.000.000   | 128.000.000   |
| <b>Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)</b>          | <b>7,35</b> | <b>(0,80)</b> | <b>(1,69)</b> | <b>(2,16)</b> |
| <b>Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)</b> | <b>7,35</b> | <b>(0,80)</b> | <b>(1,69)</b> | <b>(2,16)</b> |

### NOT 33 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2024 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 37'deki tabloda gösterilmiş olup, 30.06.2024 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki konsolide finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

### NOT 34 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir.

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından 23 Kasım 2023 tarihli yayımlanan duyuru ile Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) uygulayan işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemine ait finansal tablolarının "Türkiye Muhasebe Standardı 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir. 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmıştır.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 35 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2023: Yoktur)

### NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLAR

#### • Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

|   | 30.09.2024        | 31.12.2023        |
|---|-------------------|-------------------|
| Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar <sup>(1)</sup> | 29.056.171        | 7.320.836         |
| Fon hesapları   | --                | 1.358.602         |
| Özel kesim tahvil senetleri ve bono hesapları   | --                | 2.848.528         |
| <b>Toplam</b>   | <b>29.056.171</b> | <b>11.527.966</b> |

<sup>(1)</sup> Grup'un hisse senetleri; RGYAS ve TUPRAS hisse senedinden oluşmaktadır.

Grubun, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. 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 31.12.2023 ve 30.09.2024 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

#### • Finansal Borçlanmalar

Grup'un finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

|  | 30.09.2024         | 31.12.2023           |
|--|--------------------|----------------------|
| Banka kredileri  | 11.170.105         | 18.748.727           |
| Kredi kartları   | 2.059.012          | 1.223.204            |
| <b>Kısa vadeli finansal borçlanmalar</b>                         | <b>13.229.117</b>  | <b>19.971.931</b>    |
| Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları             | 121.723.826        | 135.659.928          |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net                     | 284.063.894        | 132.881.402          |
| Kullanım hakkı yükümlülüğü                                       | 1.011.036          | 1.373.568            |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları</b> | <b>406.798.756</b> | <b>269.914.897</b>   |
| Banka kredileri  | 135.234.973        | 220.623.509          |
| Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net                     | 110.747.805        | 496.017.396          |
| Kullanım hakkı yükümlülüğü                                       | 235.550            | 1.228.089            |
| <b>Uzun vadeli finansal borçlanmalar</b>                         | <b>246.218.328</b> | <b>717.868.994</b>   |
| <b>Toplam finansal borçlanmalar</b>                              | <b>666.246.201</b> | <b>1.007.755.822</b> |

Grup'un 30.09.2024 tarihi itibarıyla finansal borçlanmaları Türk Lirası ve Dolar cinsinden olup, Türk Lirası için ortalama faiz oranı %40,75, Dolar için %10,80'dir. (31.12.2023: TL, %46,74-%10,80).

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup'un finansal borçlanmalarının ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

|                               | 30.09.2024         | 31.12.2023           |
|-------------------------------|--------------------|----------------------|
| 1 yıl içerisinde ödenecek     | 420.027.873        | 289.886.828          |
| 1 -2 yıl içerisinde ödenecek  | 193.547.590        | 438.227.240          |
| 2 - 3 yıl içerisinde ödenecek | 50.204.522         | 279.641.754          |
| 3 - 4 yıl içerisinde ödenecek | 2.466.216          | --                   |
| <b>Toplam</b>                 | <b>666.246.201</b> | <b>1.007.755.822</b> |

Grup'un finansal borçlanmalarına ilişkin likidite, faiz ve kur riskleri ile bu risklere ait duyarlılık analizi Not:37'de açıklanmıştır.

### NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

#### • Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un 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:

|                                       | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Toplam Finansal Borçlar               | 666.246.201        | 1.007.755.822      |
| Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler | (311.375.159)      | (616.153.234)      |
| <b>Net Borç</b>                       | <b>354.871.042</b> | <b>391.602.589</b> |
| Toplam Özkaynak                       | 5.141.519.257      | 4.221.176.307      |
| <b>Borç/ Özsermaye Oranı</b>          | <b>0,07</b>        | <b>0,09</b>        |

#### • Finansal Risk Faktörleri

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

#### Likidite Riski

Likidite riski bir Grup'un fonlama ihtiyaçlarını karşılayamama riskidir. Aşağıdaki tablo, Grup'un 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.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Likidite Riski Yönetimi (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:

| 30.09.2024                                       | Defter değeri      | Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı | 0-1 Yıl              | 1-2 yıl              | 2-3 yıl             | 3-4 yıl            | 4-5 yıl            |
|--|--------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>     | <b>967.305.375</b> | <b>1.162.364.797</b>              | <b>(776.340.851)</b> | <b>(310.802.009)</b> | <b>(70.360.114)</b> | <b>(2.929.603)</b> | <b>(1.932.221)</b> |
| Finansal borçlar                                 | 666.246.201        | 861.305.623                       | (509.405.839)        | (279.536.841)        | (69.896.728)        | (2.466.216)        | --                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 43.691.414         | 43.691.414                        | (43.691.414)         | --                   | --                  | --                 | --                 |
| Ticari ve diğer borçlar                          | 257.367.760        | 257.367.760                       | (223.243.598)        | (31.265.168)         | (463.387)           | (463.387)          | (1.932.221)        |
| <b>Türev finansal yükümlülükler:</b>             | <b>--</b>          | <b>--</b>                         | <b>--</b>            | <b>--</b>            | <b>--</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>          |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>967.305.375</b> | <b>1.162.364.797</b>              | <b>(776.340.851)</b> | <b>(310.802.009)</b> | <b>(70.360.114)</b> | <b>(2.929.603)</b> | <b>(1.932.221)</b> |

| 31.12.2023                                       | Defter değeri        | Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı | 0-1 Yıl              | 1-2 yıl              | 2-3 yıl              | 3-4 yıl          | 4-5 yıl            |
|--|----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|--------------------|
| <b>Türev olmayan finansal yükümlülükler:</b>     | <b>1.426.862.938</b> | <b>1.621.922.361</b>              | <b>(763.998.726)</b> | <b>(554.705.435)</b> | <b>(299.963.519)</b> | <b>(629.559)</b> | <b>(2.625.122)</b> |
| Finansal borçlar                                 | 1.007.755.822        | 1.202.815.245                     | (379.264.794)        | (524.216.491)        | (299.333.960)        | --               | --                 |
| Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar | 48.216.562           | 48.216.562                        | (48.216.562)         | --                   | --                   | --               | --                 |
| Ticari ve diğer borçlar                          | 370.890.554          | 370.890.554                       | (336.517.370)        | (30.488.944)         | (629.559)            | (629.559)        | (2.625.122)        |
| <b>Türev finansal yükümlülükler:</b>             | <b>--</b>            | <b>--</b>                         | <b>--</b>            | <b>--</b>            | <b>--</b>            | <b>--</b>        | <b>--</b>          |
| <b>Toplam</b>                                    | <b>1.426.862.938</b> | <b>1.621.922.361</b>              | <b>(763.998.726)</b> | <b>(554.705.435)</b> | <b>(299.963.519)</b> | <b>(629.559)</b> | <b>(2.625.122)</b> |

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

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kur Riski Yönetimi**

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

|   | 30.09.2024          |                  |                 |               | 31.12.2023         |                  |                |               |
|---|---------------------|------------------|-----------------|---------------|--------------------|------------------|----------------|---------------|
|   | TL Karşılığı        | ABD Doları       | Avro            | Diğer         | TL Karşılığı       | ABD Doları       | Avro           | Diğer         |
| 1. Ticari Alacaklar   | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)  | 47.342.260          | 1.518.992        | 67.918          | 11.044        | 183.787.070        | 5.866.835        | 253.943        | 74.946        |
| 2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 3. Diğer  | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| <b>4. Dönen Varlıklar (1+2+3)</b>   | <b>47.342.260</b>   | <b>1.518.992</b> | <b>67.918</b>   | <b>11.044</b> | <b>183.787.070</b> | <b>5.866.835</b> | <b>253.943</b> | <b>74.946</b> |
| 5. Ticari Alacaklar   | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 6a. Parasal Finansal Varlıklar  | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar  | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 7. Diğer  | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| <b>8. Duran Varlıklar (5+6+7)</b>   | <b>--</b>           | <b>--</b>        | <b>--</b>       | <b>--</b>     | <b>--</b>          | <b>--</b>        | <b>--</b>      | <b>--</b>     |
| <b>9. Toplam Varlıklar (4+8)</b>  | <b>47.342.260</b>   | <b>1.518.992</b> | <b>67.918</b>   | <b>11.044</b> | <b>183.787.070</b> | <b>5.866.835</b> | <b>253.943</b> | <b>74.946</b> |
| 10. Ticari Borçlar  | 5.003.863           | 58.576           | 100.402         | --            | 9.057.858          | 113.839          | 174.987        | --            |
| 11. Finansal Yükümlülükler  | 7.238.535           | 245.446          | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler   | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler  | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| <b>13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)</b>   | <b>12.242.399</b>   | <b>304.023</b>   | <b>100.402</b>  | <b>--</b>     | <b>9.057.858</b>   | <b>113.839</b>   | <b>174.987</b> | <b>--</b>     |
| 14. Ticari Borçlar  | --                  | --               | --              | --            | 4.656.620          | 157.898          | --             | --            |
| 15. Finansal Yükümlülükler  | 52.788.961          | 1.789.984        | --              | --            | 105.015.890        | 3.519.803        | 37.151         | --            |
| 16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler  | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| 16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler   | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| <b>17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)</b>   | <b>52.788.961</b>   | <b>1.789.984</b> | <b>--</b>       | <b>--</b>     | <b>109.672.510</b> | <b>3.677.701</b> | <b>37.151</b>  | <b>--</b>     |
| <b>18. Toplam Yükümlülükler (13+17)</b>   | <b>65.031.359</b>   | <b>2.094.007</b> | <b>100.402</b>  | <b>--</b>     | <b>118.730.368</b> | <b>3.791.540</b> | <b>212.138</b> | <b>--</b>     |
| 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   | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |
| <b>20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)</b>   | <b>(17.689.099)</b> | <b>(575.015)</b> | <b>(32.484)</b> | <b>11.044</b> | <b>65.056.702</b>  | <b>2.075.294</b> | <b>41.805</b>  | <b>74.946</b> |
| 21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a) | (17.689.099)        | (575.015)        | (32.484)        | 11.044        | 65.056.702         | 2.075.294        | 41.805         | 74.946        |
| 22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri                                    | --                  | --               | --              | --            | --                 | --               | --             | --            |

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 37 – 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 |
| <b>30.09.2024</b>  |                                 |                                  |                                 |                                  |
| <b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>              |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | (3.920.452)                     | 3.920.452                        | (3.920.452)                     | 3.920.452                        |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>(3.920.452)</b>              | <b>3.920.452</b>                 | <b>(3.920.452)</b>              | <b>3.920.452</b>                 |
| <b>Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | (246.994)                       | 246.994                          | (246.994)                       | 246.994                          |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>(246.994)</b>                | <b>246.994</b>                   | <b>(246.994)</b>                | <b>246.994</b>                   |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | 100.593                         | (100.593)                        | 100.593                         | (100.593)                        |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>100.593</b>                  | <b>(100.593)</b>                 | <b>100.593</b>                  | <b>(100.593)</b>                 |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>  | <b>(4.066.853)</b>              | <b>4.066.853</b>                 | <b>(4.066.853)</b>              | <b>4.066.853</b>                 |
| <b>31.12.2023</b>  |                                 |                                  |                                 |                                  |
| <b>ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>              |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü                           | 12.218.587                      | (12.218.587)                     | 12.218.587                      | (12.218.587)                     |
| 2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)                      | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>3- ABD Doları Net Etki (1+2)</b>                            | <b>12.218.587</b>               | <b>(12.218.587)</b>              | <b>12.218.587</b>               | <b>(12.218.587)</b>              |
| <b>Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:</b>                    |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 4- Avro net varlık/yükümlülüğü                                 | 272.351                         | (272.351)                        | 272.351                         | (272.351)                        |
| 5- Avro riskinden korunan kısım (-)                            | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>6- Avro Net Etki (4+5)</b>                                  | <b>272.351</b>                  | <b>(272.351)</b>                 | <b>272.351</b>                  | <b>(272.351)</b>                 |
| <b>Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:</b> |                                 |                                  |                                 |                                  |
| 7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü                          | 561.218                         | (561.218)                        | 561.218                         | (561.218)                        |
| 8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)                | --                              | --                               | --                              | --                               |
| <b>9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)</b>                | <b>561.218</b>                  | <b>(561.218)</b>                 | <b>561.218</b>                  | <b>(561.218)</b>                 |
| <b>TOPLAM (3+6+9)</b>  | <b>13.052.155</b>               | <b>(13.052.155)</b>              | <b>13.052.155</b>               | <b>(13.052.155)</b>              |

30.09.2024 tarihi itibarıyla 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 3.920.452 TL, Avro için 246.994 TL ve GBP için 100.593 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2023: ABD Doları için 12.218.587 TL , Avro için 272.351 TL ve GBP için 561.218TL ).



**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)****Kredi Riski Yönetimi**

|   | Alacaklar         |             |                   |             |              |             |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|--------------|-------------|
|   | Ticari Alacaklar  |             | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki | Toplam      |
| 30.09.2024  | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | Mevduat      |             |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski   | 33.600            | 224.693.950 | 2.094.862         | 9.114.899   | 266.980.392  | 502.917.703 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı   | --                | --          | --                | --          | --           | --          |
| A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | 33.600            | 192.029.211 | 2.094.862         | 9.114.899   | 266.980.392  | 470.252.964 |
| 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  | --                | 32.664.739  | --                | --          | --           | 32.664.739  |
| D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | --                | --          | --                | --          | --           | --          |
| -vadesi geçmiş  | --                | 6.756.267   | --                | --          | --           | 6.756.267   |
| - değer düşüklüğü   | --                | (6.756.267) | --                | --          | --           | (6.756.267) |
| E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar   | --                | --          | --                | --          | --           | --          |

|   | Alacaklar         |             |                   |             |              |             |
|---|-------------------|-------------|-------------------|-------------|--------------|-------------|
|   | Ticari Alacaklar  |             | Diğer Alacaklar   |             | Bankalardaki | Toplam      |
| 31.12.2023  | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | İlişkili Taraflar | Diğer Taraf | Mevduat      |             |
| Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski   | 19.971            | 226.236.469 | 6.757.826         | 2.228.781   | 545.693.992  | 780.937.040 |
| - Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı   | --                | --          | --                | --          | --           | --          |
| A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri   | 19.971            | 158.848.243 | 6.757.826         | 2.228.781   | 545.693.992  | 713.548.814 |
| 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  | --                | 67.388.226  | --                | --          | --           | 67.388.226  |
| D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri   | --                | --          | --                | --          | --           | --          |
| -vadesi geçmiş  | --                | 6.300.925   | --                | --          | --           | 6.300.925   |
| - değer düşüklüğü   | --                | (6.300.925) | --                | --          | --           | (6.300.925) |
| E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar   | --                | --          | --                | --          | --           | --          |

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

#### Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

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

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

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

### NOT 38 – 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, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un 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.

## TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

### NOT 38 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

Grup, konsolide 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 değerlendirme teknikleri.

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tabloları aşağıdaki gibidir;

| <b>31.12.2023</b>                            | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b>      | <b>Seviye 3</b> |
|--|-----------------|----------------------|-----------------|
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller <sup>(2)</sup> | --              | 206.278.114          | --              |
| Arsa ve binalar <sup>(1)</sup>               | --              | 4.429.359.295        | --              |
| Finansal yatırımlar (Not 35)                 | --              | 11.527.966           | --              |
| <b>Toplam</b>                                | <b>--</b>       | <b>4.647.165.374</b> | <b>--</b>       |
| <b>30.09.2024</b>                            | <b>Seviye 1</b> | <b>Seviye 2</b>      | <b>Seviye 3</b> |
| Yatırım amaçlı gayrimenkuller <sup>(2)</sup> | --              | 2.278.071.797        | --              |
| Arsa ve binalar <sup>(1)</sup>               | --              | 3.314.419.261        | --              |
| Finansal yatırımlar (Not 35)                 | --              | 29.056.171           | --              |
| <b>Toplam</b>                                | <b>--</b>       | <b>5.621.547.229</b> | <b>--</b>       |

1) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Yaklaşımı Yöntemi" kullanılmıştır. <sup>(1)</sup>

2) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Karşılaştırma (Emsal) Yöntemi" kullanılmıştır. <sup>(2)</sup>

### NOT 39 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin Yönetim Kurulu'nun 7 Ekim 2024 tarihli toplantısında alınan ve SPK mevzuatı çerçevesinde hazırlanan mali tablolarda 2023 yılı dönem karından ve yasal kayıtlarda ise olağanüstü yedekler hesabından karşılanmak üzere 90.499.097 TL tutarında bedelsiz kâr payı dağıtılması teklifi 31 Ekim 2024 tarihli Olağanüstü Genel Kurul toplantısında kabul edilmiştir.

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.**

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

**NOT 40 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR**

Yoktur.

**NOT 41 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR**

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

|                                  | 30.09.2024         | 31.12.2023         |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Nakit                            | 5.220.755          | 9.975.179          |
| Bankalardaki nakit               | 266.980.392        | 545.693.992        |
| -Vadesiz mevduat                 | 190.499.570        | 533.376.081        |
| -Vadeli mevduat                  | 76.480.822         | 12.317.911         |
| Banka pos alacakları             | 39.174.012         | 60.484.063         |
| <b>Nakit ve nakit benzerleri</b> | <b>311.375.159</b> | <b>616.153.234</b> |

Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplardan oluşmaktadır. 30.09.2024 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı, TL cinsinden olup faiz oranı %35,00'tir. (31.12.2023: TL mevduat için %35,00'tir.) Grup'un nakit ve nakit benzerlerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

-----