

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK - 30 EYLÜL 2022
TARİHLERİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN AİT FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

**TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARI
HAKKINDA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

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

Görüş

Tapdi Oksijen Özel Sağlık ve Eğitim Hizmetleri Sanayi Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket"), 30 Eylül 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, öz kaynak değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

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

Kilit Denetim Konuları

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



Hasılatın muhasebeleştirilmesi	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in 01.01.2022- 30.09.2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 379.619.573 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır (01.01.2021-30.09.2021: 212.037.066 TL). Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ilişikteki finansal tablolarda Not 2 ve Not 23'de yer almaktadır.</p>	<p>- Hasılat sürecine ilişkin Yönetimin tanımladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir.</p> <p>- Muhasebe sisteminden tedarik edilen hizmet gelirleri verisi ile finansal tabloların uyumu kontrol edilmiş olup, ilgili verinin tam ve doğruluğu test edilmiştir. Popülasyon olarak belirlenen bu veri içerisinde örneklem yöntemiyle seçilen örnekler için maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. Söz konusu maddi doğrulama prosedürleri, seçilen örneklere ait fatura ve tahsilatların ve hasılatın kayıtlara alınma zamanlamasının incelenmesini içermektedir. Ayrıca, raporlama dönemi, sonrasında hasılat olarak kaydedilen hizmet gelirlerinden de örnekler seçilerek, hasılatın doğru dönemde kayıtlara alınıp alınmadıkları test edilmiştir.</p> <p>- Bu prosedürler kapsamında ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") satışları için SGK'nın hastane takip sistemi olan Medula'nın ekran görüntüleri alınmış ve SGK tarafından kontrol edilip onaylanmış hizmet gelirlerinin finansal tablolarda tam ve doğru kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir.</p> <p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin uyguladığımız denetim prosedürleri çerçevesinde hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TMS'ye ve ilgili mevzuata uygun olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, Şirket'in hasılat sürecini anlayarak, yönetimin hasılatın ilgili muhasebe standartlarına uygun olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin uygulamakta olduğu iç kontrollerin tasarımını ve etkinliğini değerlendirilmiştir.</p> <p>- Hesap dönemi içerisinde gerçekleştirilmiş işlemlerden seçilen örneklem üzerinden, işlem bazında gelir tutarının uygun olarak muhasebeleştirildiğini doğrulamak üzere ilgili destekleyici belgelerle bu işlem detayları karşılaştırılarak test edilmiştir. Ayrıca, finansal tablolarda ve açıklayıcı dipnotlarda yer alan bilgilerin uygunluğu, açıklanan bilgilerin finansal tablo okuyucuları için önemi dikkate alınıp tarafımızca sorgulanmıştır.</p>

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali filleri içermediğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Şirketin iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Şirketin sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirketin sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirketin 1 Ocak - 30 Eylül 2022 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır. TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

İstanbul, 16 Kasım 2022

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global



Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-61

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 30.09.2022 TL	Önceki Dönem 31.12.2021 TL
VARLIKLAR		847.351.412	726.704.908
Dönen Varlıklar		317.864.638	226.344.131
Nakit ve Nakit Benzerleri	40	184.740.025	153.918.468
Finansal Yatırımlar	35	45.282.032	376.270
Ticari Alacaklar	6	54.611.163	41.500.554
- İlişkili Tarafardan Ticari Alacaklar	5	4.223.517	1.969.690
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklar	6	50.387.646	39.540.864
Diğer Alacaklar	7	408.440	433.773
- İlişkili Tarafardan Diğer Alacaklar	5	17.268	56.999
- İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar	7	391.172	376.774
Stoklar	8	19.346.378	21.589.997
Peşin Ödenmiş Giderler	9	13.576.600	7.731.689
- İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	9	13.576.600	7.731.689
Diğer Dönen Varlıklar	21	-	793.380
Ara Toplam		317.864.638	226.344.131
Toplam Dönen Varlıklar		317.864.638	226.344.131
Duran Varlıklar		529.486.774	500.360.777
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağılı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	832.450	-
Diğer Alacaklar	7	48.062	33.062
- İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklar	7	48.062	33.062
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	14.952.000	14.952.000
Maddi Duran Varlıklar	11	498.574.656	480.056.277
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	14.066.935	5.143.402
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	44.586	34.637
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	44.586	34.637
Peşin Ödenmiş Giderler	9	968.085	142.399
- İlişkili Olmayan Tarafalara Peşin Ödenmiş Giderler	9	968.085	142.399
Toplam Duran Varlıklar		529.486.774	500.360.777
TOPLAM VARLIKLAR		847.351.412	726.704.908

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Not	Carli	Önceki
	Dönem 30.09.2022 TL	Dönem 31.12.2021 TL
KAYNAKLAR	847.351.412	726.704.908
Kısa Vadeli Yükümlülükler	122.693.508	106.230.711
Kısa Vadeli Borçlanmalar	35 2.802.587	13.448.586
- İlişkili Olmayan Tarafardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	35 2.802.587	13.448.586
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	35 17.332.480	19.428.363
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	35 17.332.480	19.428.363
Ticari Borçlar	6 62.318.226	57.408.470
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	5 7.415.800	299.163
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	6 54.902.426	57.107.307
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	19 7.089.122	7.464.072
Diğer Borçlar	7 22.208.362	2.854.504
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	5 20.650.429	-
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	7 1.557.933	2.854.504
Ertelemiş Gelirler	9 871.515	631.702
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelemiş Gelirler	9 871.515	631.702
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	30 7.478.736	4.077.756
Kısa Vadeli Karşılıklar	17 2.592.480	919.238
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17 2.495.630	764.421
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17 96.850	154.817
Ara Toplam	122.693.508	106.230.711
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	122.693.508	106.230.711
Uzun Vadeli Yükümlülükler	50.007.870	46.036.115
Uzun Vadeli Borçlanmalar	35 14.875.259	8.407.175
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	35 14.875.259	8.407.175
Ticari Borçlar	6 2.933.094	2.405.768
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	6 2.933.094	2.405.768
Uzun Vadeli Karşılıklar	17 6.228.032	3.894.863
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17 6.228.032	3.894.863
Ertelemiş Vergi Yükümlülüğü	30 25.971.485	31.328.309
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	50.007.870	46.036.115
ÖZKAYNAKLAR	674.650.034	574.438.082
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	674.650.034	574.438.082
Ödenmiş Sermaye	22 100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22 6.478	6.478
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22 2.400.000	2.400.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	22 324.277.008	324.277.008
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22 324.277.008	324.277.008
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	22 325.990.511	325.990.511
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22 (1.713.503)	(1.713.503)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22 9.143.566	4.128.881
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	22 138.611.031	77.782.225
Dönem Net Karı/Zararı	31 100.211.952	85.843.490
Toplam Özkaynaklar	674.650.034	574.438.082
TOPLAM KAYNAKLAR	847.351.412	726.704.908

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Not	Cari		Önceki	
		Dönem		Dönem	
		01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
		TL	TL	TL	TL
Hesafat	23	379.619.573	212.037.066	136.537.780	75.216.539
Satışların Maliyeti (-)	23	(290.099.923)	(164.561.659)	(93.990.742)	(56.082.676)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		119.549.650	47.475.207	42.547.038	19.133.763
BRÜT KAR (ZARAR)		119.549.650	47.475.207	42.547.038	19.133.763
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(33.347.186)	(13.652.587)	(13.980.337)	(7.713.606)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(474.346)	(353.741)	(200.083)	(50.263)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	25	8.044.551	5.759.490	2.237.763	3.830.784
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	25	(11.540.947)	(18.075.814)	(1.000.732)	(15.260.476)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		82.231.722	21.152.545	31.605.113	(59.818)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	26	4.546.839	2.679.155	1.692.493	2.042.058
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	26	(898.751)	(3.825)	(843.716)	312.431
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları)	26	(382.871)	(979.697)	(188.096)	(1.183.272)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		85.516.939	22.848.178	32.465.794	1.111.399
Finansal Gelirler	28	43.792.763	22.836.526	15.758.037	5.505.800
Finansal Giderler (-)	28	(10.210.812)	(7.659.456)	(6.887.058)	(2.691.675)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		119.898.890	38.025.248	41.336.763	3.925.604
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(18.886.938)	(2.920.248)	(2.116.458)	6.668.735
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	30	(24.243.762)	(6.325.939)	(7.504.264)	460.597
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	30	5.356.824	3.405.691	5.387.806	6.208.138
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.339
DÖNEM KARI (ZARARI)		100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.339
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.339
-Ana Ortaklık Payları		100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.339
Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,00	0,35	0,39	0,11
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	31	1,00	0,35	0,39	0,11
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,00	0,35	0,39	0,11
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	31	1,00	0,35	0,39	0,11
DÖNEM KARI (ZARARI)		100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.339
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.339
-Ana Ortaklık Payları		100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.339

Takip eden noter mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturur.

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL.") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikli Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler										
	Yeni Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları					Birikmiş Karlar					
	Net	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Maddi Duran Varlıkların Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıllanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı/Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı
CARI DÖNEM											
01.01.2022 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	100.000.000	6.478	2.400.000	325.990.511	(1.713.503)	4.128.881	77.782.225	65.843.490	574.438.082	574.438.082	574.438.082
Transferler	--	--	--	--	--	5.014.684	60.828.806	(65.843.490)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) - Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	100.211.952	100.211.952	100.211.952	100.211.952
30.09.2022 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	100.000.000	6.478	2.400.000	325.990.511	(1.713.503)	9.143.565	138.611.031	100.211.952	674.650.034	674.650.034	674.650.034
GEÇMİŞ DÖNEM											
01.01.2021 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	100.000.000	6.478	2.400.000	--	(1.756.045)	2.307.938	42.444.902	37.158.266	182.561.539	182.561.539	182.561.539
Transferler	--	--	--	--	--	--	37.158.266	(37.158.266)	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider) - Dönem Karı (Zararı)	--	--	--	--	--	--	--	35.105.000	35.105.000	35.105.000	35.105.000
30.09.2021 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	100.000.000	6.478	2.400.000	--	(1.756.045)	2.307.938	79.603.168	35.105.000	217.666.539	217.666.539	217.666.539

Takip eden notlar mali tablodaki tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ NAKİT AKIŞ TABLOSU
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 01.01.2022 30.09.2022	Önceki Dönem 01.01.2021 30.09.2021
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		64.955.719	56.561.776
Dönem kâr/zararı (+/-)		100.211.952	35.105.030
-Sınırlanmış Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	31	100.211.952	35.105.030
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		394.503	2.684.321
Amerikan ve İla giderleriyle ilgili düzeltmeler	27	12.922.562	8.721.340
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	28	423.462	822.113
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	25	423.462	822.113
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	17	4.927.370	351.648
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlgili Karşılıklar (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	4.985.337	374.217
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile ilgili Düzeltmeler	17	(57.967)	(22.569)
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	25,28	(11.926.709)	(3.616.519)
-Faiz Gelirleri ile ilgili Düzeltmeler	28	(20.445.930)	(8.269.415)
-Faiz Giderleri ile ilgili Düzeltmeler	28	8.486.369	2.932.706
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	25	2.927.132	1.462.014
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	25	(2.894.268)	(1.771.624)
Vergi (Geliri) Gideri ile ilgili Düzeltmeler	30	(5.359.824)	(3.405.692)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	26	(885.389)	(208.589)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile ilgili Düzeltmeler	26	(885.389)	(208.589)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(38.660.757)	21.357.576
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	35	(44.905.762)	72.287
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	6	(16.361.233)	3.277.147
-İlgili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(2.263.827)	1.669.531
-İlgili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(14.097.406)	1.617.616
Faaliyetlerle ilgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile ilgili Düzeltmeler	7	18.333	13.191.255
-İlgili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	35.731	13.688.011
-İlgili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(29.398)	(494.756)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	34	-	70.719
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile ilgili Düzeltmeler	8	2.243.619	(2.066.634)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	9	(6.670.597)	(4.041.252)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	6	8.333.391	4.670.270
-İlgili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	7.116.637	(1.684.516)
-İlgili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Artış)	6	1.216.714	6.354.786
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	(374.960)	1.084.236
Faaliyetler ile ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	7	16.393.698	5.271.937
-İlgili Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	20.650.429	1.596.404
-İlgili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(1.256.571)	3.675.533
Ertelemiş Gelirlerdeki (Mükerrer Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Deyinde Kalanlar) Artış (Azalış)	9	239.813	(140.503)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile ilgili Düzeltmeler	21	70.811	112
-Faaliyetlerle ilgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	21	70.811	112
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		62.455.696	59.126.892
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlgili Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	(920.959)	(276.986)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	30	3.400.980	(2.268.126)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(9.974.646)	279.092
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkların Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebepiyle Oluşan Nakit Çıktıları	4	(832.450)	-
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	1.155.771	420.760
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	1.155.771	420.760
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11,12	(30.636.649)	(5.483.126)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	11	(30.613.768)	(5.483.126)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	12	(22.881)	-
Yatırım Aracı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıktıları	10	-	(850.845)
Alınan Faiz	28	20.338.680	6.202.275
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(24.191.661)	(31.793.669)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	35	55.376.193	12.109.008
-Kredilerden Nakit Girişleri	35	55.376.193	12.109.008
Borç Ödemelerine İlgili Nakit Çıktıları	35	(70.368.257)	(40.168.063)
-Kredi Geri Ödemelerine İlgili Nakit Çıktıları	35	(70.368.257)	(40.168.063)
Wira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlgili Nakit Çıktıları	21	(770.340)	(779.028)
Ödenen Faiz	35	(8.486.369)	(2.932.706)
Alınan Faiz	32	55.702	67.140
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETİSİNDE ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		36.770.009	25.157.170
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		36.770.009	25.157.170
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		153.916.468	105.666.312
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		184.686.477	130.823.482

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluşturmaktadır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak 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.

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

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

Dönemler içinde çalışan ortalama personel sayısı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Kadrolu	705	737
Alt İşveren / taşeron vb./ kursiyer	191	174
Toplam Personel	896	911

Şirketin sermaye yapısına Not 22'da yer verilmiştir.

Şirket, 30.09.2022 tarihi itibarıyla İzmir ilinde toplamda 3 adet işletmesi ile hali hazırda faaliyet göstermekte olup söz konusu işletmeler; İzmir Tınaztepe Buca Hastanesi, İzmir Tınaztepe Buca Tıp Merkezi ve İzmir Tınaztepe Galen Bayraklı Hastanesi'dir.

Buca Tıp Merkezi; 2001 yılının Ocak ayında İzmir Buca- Şirinyer semtinde ayaktan teşhis ve tedavi merkezi olarak hizmet vermeye başlamıştır. Sağlık hizmetlerini 08 Ekim 2003'te alınan ISO 9001-2000, 02 Temmuz 2010'da alınan ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Belgesi ve 25 Ağustos 2011'de TSE-ISO 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 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak 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 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 geçmiş Bayraklı ve Bornova ilçelerinin (2008 yılına kadar Bayraklı olarak anılan bölge Bornova ilçe sınırları içerisinde) 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 filli 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. Filleri yatak kapasitesininin 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.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

• **Uygulanan finansal raporlama standartları**

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

• **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

Finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

• **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

• **Konsolidasyon Esasları**

İştiraklerin satın alım sonrasındaki kar ve zararlarının Şirket'e düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Şirket'e düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutanağına yansıtılır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Şirket, yükümlülüklerine maruz kalmadığı ya da iştirakleri adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Şirket'in iştirak bilgileri aşağıdaki gibidir;

İştirakler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			30.09.2022	31.12.2021
A.G.C.M Özel Sağ.Hiz.Oto.Kir.ve Otopark İşl. Hiz. A.Ş.	Sağlık hizmetleri	Türkiye	50,00%	–

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

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30.09.2022 tarihli finansal durum tablosunu, 31.12.2021 tarihli finansal durum tabloları ile 01.01 – 30.09.2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 01.01 – 30.09.2022, 01.01 – 30.09.2021 hesap dönemlerine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

• **Finansal tabloların onaylanması**

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 16 Kasım 2022 tarihinde yayımlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30.09.2022 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 01.01.2022 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

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

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

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

Yayımlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

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

Söz konusu değişikliklerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli etkisinin olmayacağı beklenmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

Şirket tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Not 6).

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

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

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

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

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

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



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Borçlar

Ticari borçlar, Şirket'in olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödenmesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar. Aksi halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılırlar (Not 6).

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

Hasılat

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

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

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

Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

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

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

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



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılat (Devamı)

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirilmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 23).

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 amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına 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 amortismanına tabi tutulurlar.

Amortismanına tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismanına 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 Ömrü
Binalar	33-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	2-20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

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

Şirket - Kiracı olarak

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını;

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyrî esnasında satılmak yerine, kira ekde 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, Şirket yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda 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.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

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

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt 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.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

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

- 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 alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

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 gösterilir.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

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

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

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, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

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



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

Finansal yükümlülükler

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

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

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

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten 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.



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

- 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 zarar ile 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:

	30.09.2022	31.12.2021
ABD Doları / TL	18,5038	12,9775
Avro / TL	17,9232	14,6823
GBP / TL	19,9995	17,453

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Şirket'in, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için kullanılacak 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 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. Devlettten 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.



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin 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, şerhliye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Şirket'in geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edemediği 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, Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

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

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve 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

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket 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 yansıtılmaktadır.



NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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 Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 17)
- Şirket 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 dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılacak gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 30)
- Şirket'in 31.12.2021 tarihi itibarıyla yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerleme şirketi 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 Şirket'in finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 10)
- Şirket'in 31.12.2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıkları içerisinde yer alan arsa ve binalarının gerçeğe uygun değeri, Şirket ile ilişkisi bulunmayan bir gayrimenkul değerleme şirketi 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 Şirket'in finansal tablolarında önemli ölçüde etkiye neden olabilir. (Not 11)



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**• Hastane Bazında Sağlık Gelirleri**

Şirketin hastane bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Özel Tınaztepe Hastanesi	150.942.570	95.853.944	54.270.997	32.703.779
Özel Tınaztepe Galeri Hastanesi	184.072.739	88.321.329	68.754.291	33.106.630
Buca Tıp Merkezi	50.457.706	28.694.370	17.548.942	9.936.714
Diğer	2.359.298	936.822	649.073	936.822
Toplam	387.832.314	213.806.464	141.223.303	76.683.944

• Kurum Bazında Sağlık Gelirleri

Şirketin kurum bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
SGK'ya yapılan satışlar	119.591.733	81.595.898	42.926.321	32.494.658
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	268.240.581	132.210.566	98.296.982	44.189.286
Toplam	387.832.314	213.806.464	141.223.303	76.683.944

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

Şirketin kurum bazında ticari alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2022	31.12.2021
SGK'dan alacaklar	32.027.302	25.038.972
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	22.483.861	16.461.582
Toplam	54.511.163	41.500.554

NOT 4 - İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

Şirket'in, iştiraklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı	30.09.2022		31.12.2021	
	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar
A.G.C.M Özel Sağ.Hiz.Oto.Kir.ve Otopark İşl. Hiz. A.Ş.	50,00%	832.450	--	--
Toplam		832.450		--

Şirket, 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 1000 adet ve B grubu 32.298 adet hisseyi 832.450 TL karılığında devir alarak iştirak konumuna gelmiştir. Şirket'in, anılan şirketteki yatırımları satın alma bedeli üzerinden muhasebeleştirilmiştir.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Tınaztepe A.Ş. ⁽¹⁾	–	1.959.690
İzmir Tınaztepe Üniversitesi ⁽²⁾	4.223.049	–
Tamer Kanoğlu ⁽²⁾	210	–
CDF Genetik Özel Sağ. Ve Lab. Hizm. Malzm. Tic. A. Ş	258	–
Toplam	4.223.517	1.959.690

1) Şirket'in sermayesinde payı bulananların hisse sahibi olduğu şirket.

2) Şirket'in sermayesinde payı bulunanlar (Ortaklar)

3) Şirket'in sermayesinde payı bulananların Üniversite mütevelli heyetinde yer alması

• İlişkili Taraplara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2022	31.12.2021
İzmir Tınaztepe Üniversitesi ⁽¹⁾	–	213.700
Tınaztepe A.Ş. ⁽²⁾	7.372.406	–
Tamer Kanoğlu ⁽²⁾	–	58.440
Serap Ulurmak ⁽²⁾	43.394	27.023
Toplam	7.415.800	299.163

1) Şirket'in sermayesinde payı bulananların Üniversite mütevelli heyetinde yer alması

2) Şirket'in sermayesinde payı bulananların hisse sahibi olduğu şirket.

3) Şirket'in sermayesinde payı bulunanlar (Ortaklar).

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Medapol Özel Sağ. Hiz. Ve Med. Tic. A.Ş. ⁽¹⁾	17.268	260
Mehmet Bülent Nuri Bektur ⁽²⁾	–	19.636
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	–	37.103
Toplam	17.268	56.999

1) Şirket'in sermayesinde payı bulananların hisse sahibi olduğu şirket.

2) Şirket'in sermayesinde payı bulunanlar (Ortaklar).



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**• İlişkili Tarafalara Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Tınaztepe A.Ş.	20.642.735	--
Mehmet Bülent Nuri Bektur	7.694	--
Toplam	20.650.429	--

• Alışlar

01.01.2022-30.09.2022	Faiz Gideri	Stok	Hizmet	Sabit Kıymet	Toplam
Tınaztepe Özel Sağ. A.Ş.	602.466	2.714.763	--	60.000	3.377.229
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	15.391.804	--	15.391.804
Serap ULUIIRMAK	--	--	492.686	--	492.686
Tamer KANOĞLU	--	--	752.541	--	752.541
Toplam	602.466	2.714.763	16.637.031	60.000	20.014.260

01.01.2021-30.09.2021	Faiz Geliri	Stok	Hizmet	Sabit Kıymet	Toplam
Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.	5.826	--	--	--	5.826
Tınaztepe Özel Sağ. A.Ş.	--	2.922.711	--	--	2.922.711
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	16.441.477	--	16.441.477
Serap ULUIIRMAK	--	--	285.660	--	285.660
Tamer KANOĞLU	--	--	411.925	--	411.925
Toplam	5.826	2.922.711	17.139.062	--	20.067.598

• Satışlar

01.01.2022-30.09.2022	Faiz Geliri	Stok	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Bağış	Toplam
Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.	40	--	--	1.907	--	--	1.947
Medapol Tic. Ltd. Şti.	668	--	198	39.986	--	--	40.851
Tınaztepe Özel Sağ. A.Ş.	54.994	2.330.958	208.183	--	4.620	--	2.598.756
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	80.851	2.275.000	--	4.618.308	6.974.159
Serap ULUIIRMAK	--	--	--	4.500	--	--	4.500
Toplam	55.702	2.330.958	289.232	2.321.392	4.620	4.618.308	9.620.213

01.01.2021-30.09.2021	Faiz Geliri	Stok	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Bağış	Toplam
Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.	--	--	--	1.907	--	--	1.907
Medapol Tic. Ltd. Şti.	499	--	198	34.515	--	--	35.212
Tınaztepe Özel Sağ. A.Ş.	66.641	931.821	281.212	--	--	--	1.279.674
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--	--	--	--	4.005.862	4.005.862
Serap ULUIIRMAK	--	--	--	4.500	--	--	4.500
Toplam	67.140	931.821	281.409	40.922	--	4.005.862	5.327.155



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1.445.274	954.843
Toplam	1.445.274	954.843

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

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

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari alacaklar	50.491.487	36.087.419
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	4.223.517	1.959.690
Alınan çekler ve senetler	1.938.000	5.340.000
Alacaklar reeskontu (-)	(1.314.780)	(1.422.365)
Beklenen kredi zararları (*)	(827.061)	(464.190)
Şüpheli ticari alacaklar	4.164.287	4.103.666
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.164.287)	(4.103.666)
Toplam	54.511.163	41.500.554

Şirket'in ticari alacakların ortalama vadesi 70 gündür. (31.12.2021: 90 gündür.)

Ticari alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %15,58'dir. (31.12.2021: %15,66.)

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

	30.09.2022	31.12.2021
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	7.730.115	1.682.387
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	172.213	216.161
Toplam	7.902.328	1.898.548



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	(4.103.666)	(1.208.027)
Dönem içindeki artış	(62.231)	(2.895.639)
Konusu kalmayan karşılıklar	1.610	-
Dönem Sonu	(4.164.287)	(4.103.666)

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

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	55.854.330	53.327.002
Borç çek ve senetleri	520.000	5.392.657
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 6)	7.415.800	299.163
Borçlar reeskontu (-)	(1.471.904)	(1.612.352)
Toplam	62.318.226	57.406.470

Şirket'in kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 74 gündür. (31.12.2021: 89 gündür.)

Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %15,54'tür. (31.12.2021: %15,50)

• Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Şirket'in uzun vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ticari borçlar	2.916.282	2.388.955
Uzun vadeli sigorta borçları (1)	16.812	16.812
Toplam	2.933.094	2.405.768

1) Şirket'in Mapfre Sigorta'ya olan uzun vadeli sigorta borçlarından oluşmaktadır.

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



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	157.176	136.332
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	17.268	56.999
Personelden alacaklar	233.996	240.442
Toplam	408.440	433.773

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

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Şirket'in uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen depozito ve teminatlar	48.062	33.062
Toplam	48.062	33.062

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirket'in kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Ödenecek vergi ve borçlar	1.413.598	2.500.380
Alınan depozito ve teminatlar	144.335	354.124
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	20.650.429	--
Toplam	22.208.362	2.854.504

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

NOT 8 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
İlk madde ve malzeme	19.346.378	21.589.997
- İlaç stokları	5.279.873	6.043.312
- Tıbbi malzemeler	12.707.031	15.420.458
- Diğer	1.359.474	126.227
Toplam	19.346.378	21.589.997

Şirket'in stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların 14.076.000 TL'si sigorta teminatı ile korunmaktadır. (31.12.2021: 13.777.000 TL.)

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

• **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
Stok alımları için verilen sipariş avansları	106.630	406.864
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	5.883.422	5.947.897
Peşin ödenmiş giderler ⁽¹⁾	7.586.548	1.376.928
Toplam	13.576.600	7.731.689

1) Peşin ödenmiş giderleri doktor ücretleri, sigorta ve bakım onarım giderlerinden oluşmaktadır.

• **Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Gelecek yıllara ait giderler ⁽¹⁾	968.085	142.399
Toplam	968.085	142.399

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

• **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Alınan avanslar	825.974	87.783
Gelecek aylara ait gelirler	45.541	543.919
Toplam	871.515	631.702



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	31.12.2021	30.09.2022
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	11.445.000	7.345.000	(6.405.000)	2.567.000	14.952.000	14.952.000
Toplam	11.445.000				14.952.000	14.952.000

Şirket 31.12.2021 tarihi itibarıyla, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "Karşiyaka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Karşiyaka Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

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

1) Satılmıştır



TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

Maliyet	31.12.2020	İlaveler	Yeniden Değerleme	Çıkışlar	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	30.09.2022
Arsalar	961.000	66.610	240.816.685	--	241.844.295	--	--	241.844.295
Binalar	77.502.491	602.770	121.394.994	--	199.500.255	--	--	199.500.255
Makine, tesis ve cihazlar	52.464.608	7.367.576	--	(230.745)	59.601.439	29.003.522	(10.538)	88.594.423
Taşıtlar	1.063.511	881.907	--	(153.712)	1.791.707	--	(522.500)	1.269.207
Demirbaşlar	11.074.502	1.764.975	--	(58.355)	12.781.123	1.577.246	(36.918)	14.321.451
Yapılmakta olan yatırımlar	41.101	--	--	--	41.101	33.000	(41.717)	32.384
Birikmiş amortisman	143.107.214	10.693.838	362.211.679	(442.811)	515.559.920	30.613.768	(611.673)	545.562.015
Binalar	(3.897.851)	(1.404.154)	--	--	(5.302.005)	(2.874.947)	--	(8.176.952)
Makine, tesis ve cihazlar	(17.761.865)	(7.281.178)	--	157.366	(24.885.677)	(7.170.800)	10.313	(32.046.164)
Taşıtlar	(478.953)	(213.036)	--	17.078	(674.911)	(163.060)	82.500	(755.471)
Demirbaşlar	(2.510.653)	(2.161.626)	--	30.232	(4.642.048)	(1.373.484)	6.762	(6.008.770)
	(24.649.323)	(11.059.994)	--	204.676	(35.504.641)	(11.582.291)	99.575	(46.987.357)
Net kayıtlı değeri	118.457.890				480.055.277			498.574.656

30.09.2022 tarihi itibarıyla maddü duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla maddü duran varlıkların sigorta teminat tutarı 454.955.900 TL'dir. (31.12.2021: 210.768.283 TL) Dönemin amortisman ve iffa payı giderlerinin detayı Not 27'de açıklanmıştır.

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Şirket 31.12.2021 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 hazırlanmıştır. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçülmesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

			31.12.2021		
	Rapor No	Rapor Tarihi	Arsalar	Binalar	Toplam
Tınaztepe 8075 Ada 3 Parsel	202200056	31.12.2021	10.671.850	27.804.150	38.476.000
Manav kuyu 67 Ada 34 Parsel	202200057	31.12.2021	190.690.000	93.900.000	284.590.000
Tınaztepe 42665 Ada 26 Parsel	202200058	31.12.2021	6.890.645	15.166.900	22.058.545
Tınaztepe 42663 Ada 1 Parsel	202200059	31.12.2021	31.407.000	55.680.000	87.087.000
Tınaztepe 42668 Ada 3 Parsel	202200060	31.12.2021	1.951.800	1.648.200	3.600.000
Soma 101 Ada 8 Parsel	202200061	31.12.2021	145.000	--	145.000
Soma 102 Ada 6 Parsel	202200061	31.12.2021	88.000	--	88.000
Toplam			241.844.295	194.198.250	436.042.545

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

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31.12.2020	İlavele	Çıkışlar	31.12.2021	İlavele	Çıkışlar	30.09.2022
Maliyet							
Haklar	345.874	--	--	345.874	22.881	--	368.755
Toplam	345.874	--	--	345.874	22.881	--	368.755
Birikmiş itfa payı							
Haklar	(294.246)	(16.991)	--	(311.237)	(12.932)	--	(324.169)
	(294.246)	(16.991)	--	(311.237)	(12.932)	--	(324.169)
Net kayıtlı değeri	51.628			34.637			44.586

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 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – KİRALAMA İŞLEMLERİ• **Kullanım Hakkı Varlıkları**

	31.12.2020	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2021	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30.09.2022
Binalar	4.260.522	3.753.691	(4.260.522)	–	3.753.691	–	–	–	3.753.691
Özel maliyetler	1.298.323	2.161.759	–	–	3.460.082	10.250.873	–	–	13.710.955
Toplam	5.558.845	5.915.450	(4.260.522)	–	7.213.773	10.250.873	–	–	17.464.646
Binalar (-)	(1.171.644)	(750.738)	1.171.644	–	(750.738)	(563.054)	–	–	(1.313.792)
Özel maliyetler (-)	(1.278.557)	(41.076)	–	–	(1.319.633)	(784.286)	–	–	(2.083.919)
Birikmiş amortisman (-)	(2.450.202)	(791.814)	1.171.644	–	(2.070.371)	(1.327.340)	–	–	(3.397.711)
Net kayıtlı değer	3.108.644				5.143.402				14.066.935

• **Kiralayan Açısından**

Şirketin iptal edilemeyen faaliyet kiralamaları çerçevesinde gelecekteki asgari kira gelirlerinin toplamı aşağıdaki gibidir;

	30.09.2022	31.12.2021
1 yıldan az	5.998.507	1.483.017
2 yıl içerisinde ödenecek	3.903.000	649.980
3 yıl içerisinde ödenecek	3.900.000	649.980
4 yıl içerisinde ödenecek	3.900.000	3.000
5+ yıl içerisinde ödenecek	20.475.000	–
Toplam	38.176.507	2.785.977

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.

	30.09.2022	31.12.2021
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(4.164.287)	(4.103.666)
Toplam	(4.164.287)	(4.103.666)



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

Şirket, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32/A maddesi çerçevesinde, T.C. Ekonomi Bakanlığı tarafından teşvik belgesine bağlanan yatırımlardan elde edilen kazançlar için indirimli kurumlar vergisi desteği almaktadır. Bakanlar Kurulu tarafından belirlenen yatırıma katkı oranına göre hesaplanan yatırıma katkı tutarına 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.

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

NOT 16 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30.09.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2021- Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Kullanılmayan izin karşılığı	2.495.630	764.421
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	2.495.630	764.421
Dava karşılıkları	96.850	154.817
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	96.850	154.817
Toplam kısa vadeli karşılıklar	2.592.480	919.238

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



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	764.421	1.015.998
Dönem içindeki artış	1.731.209	–
Konusu kalmayan karşılıklar	–	(251.577)
Dönem Sonu	2.495.630	764.421

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

	30.09.2022	31.12.2021
Dönem başı	154.817	177.386
Dönem içindeki artış	35.240	10.440
Konusu kalmayan karşılıklar	(93.207)	(33.009)
Dönem Sonu	96.850	154.817

30.09.2022 tarihi itibarıyla şirket aleyhine açılan 35 adet dava vardır. Ancak Şirket ve Şirket çalışanı olan doktorlar aleyhine açılan davalar sigorta kapsamında olduğundan muhtemel nakit çıkışı öngörülmemekte olup bu nedenle şirket aleyhine açılan bu davalara ilişkin ekli finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. (31.12.2021: 52 adet dava)

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Kıdem tazminatı karşılığı	6.228.032	3.894.863
Toplam	6.228.032	3.894.863



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30.09.2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371 TL (31.12.2021: 8.285 TL) tavanına tabidir.

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

	30.09.2022	31.12.2021
Faiz oranı	16,50%	16,50%
Enflasyon oranı	13,00%	13,00%
İskonto oranı	3,10%	3,10%

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, 30.09.2022 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2022	31.12.2021
Açılış bakiyesi	3.894.863	3.482.983
Hizmet maliyeti	3.163.899	1.421.756
Faiz maliyeti	90.229	95.424
Ödenen tazminatlar	(920.959)	(1.052.123)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	(53.178)
Kapanış bakiyesi	6.228.032	3.894.863



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	57.808.781	64.278.678
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	3.186.282	9.012.745
Toplam	60.995.063	73.291.423
Diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,47%	1,57%

Şirketin vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30.09.2022 tarihi itibarıyla %0,47'dir. (31.12.2021: %1,57)

	30.09.2022	31.12.2021
Verilen teminat mektupları	11.682.459	7.952.459
Verilen kefaletler	29.312.604	45.338.964
Verilen teminat senetleri	20.000.000	20.000.000
Toplam	60.995.063	73.291.423

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

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

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Personele borçlar	4.304.513	4.387.328
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.784.609	3.076.746
Toplam	7.089.122	7.464.072

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirket'in satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2021- 30.09.2021	01.07.2022- 30.09.2022	01.07.2021- 30.09.2021
Personel giderleri (-)	(75.135.534)	(55.053.791)	(32.568.666)	(19.844.206)
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(92.230.715)	(58.347.199)	(30.874.068)	(26.539.861)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(62.562.433)	(31.535.302)	(14.892.033)	(1.929.431)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(2.218.467)	(636.495)	(608.081)	-
Amortisman giderleri (-)	(9.603.327)	(7.494.173)	(4.641.616)	(2.438.302)
Diğer hizmet üretim giderleri (-)	(18.319.447)	(11.494.899)	(10.406.278)	(5.331.076)
Toplam	(260.069.923)	(164.561.859)	(93.990.742)	(56.082.876)

• Genel Yönetim Giderleri

Şirket'in genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Personel giderleri (-)	(22.893.797)	(7.425.014)	(10.360.125)	(3.670.610)
Amortisman giderleri (-)	(3.319.008)	(1.225.271)	(1.178.268)	(662.847)
Vergi resim ve harçlar (-)	(2.003.192)	(1.243.993)	(114.019)	(827.069)
Danışmanlık giderleri (-)	(2.568.555)	(857.476)	(1.851.845)	(475.010)
Ofis giderleri (-)	(459.829)	(1.218.175)	(214.098)	(1.218.175)
Araç ve bina bakım onarım giderleri (-)	(488.098)	(489.359)	(280.183)	(473.273)
Akaryakıt giderleri (-)	(431.206)	(156.008)	(159.629)	(156.008)
Seyahat, konaklama ve temsil ağırlama giderleri (-)	(44.411)	(45.377)	(20.022)	(45.377)
Diğer (-)	(1.139.091)	(991.914)	197.851	(185.237)
Toplam	(33.347.186)	(13.652.587)	(13.980.337)	(7.713.606)



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
İlan ve reklam giderleri (-)	(299.015)	(276.644)	(101.847)	(21.882)
Personel ücret giderleri (-)	(128.801)	(68.695)	(55.708)	(30.585)
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(228)	(1.896)	(76)	(76)
Diğer (-)	(46.303)	(6.506)	(42.452)	2.280
Toplam	(474.346)	(353.741)	(200.083)	(50.263)

NOT 21 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER• **Diğer Dönen Varlıklar**

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Devreden KDV	--	575.151
Diğer	--	218.229
Toplam	--	793.380

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

Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 500.000.000 paya bölünmüştür. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2019-2023 yılları arasında 5 yıl için geçerlidir. Şirket sermayesi 100.000.000 adet hisseden oluşmakta olup A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. A Grubu hisseler sahibine 15 (on 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. Şirketin ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2022 Pay Oranı (%)	30.09.2022 Pay Tutarı	31.12.2021 Pay Oranı (%)	31.12.2021 Pay Tutarı
Mehmet Bülent Nuri Bektur	59%	59.022.950	59%	59.022.950
Hakan Kocaoğlu	28%	28.259.250	28%	28.259.250
Tamer Kanoğlu	8%	7.668.475	8%	7.668.475
Hande Şeniz Bektur	3%	3.077.000	3%	3.077.000
Musa Doğanay	2%	1.874.350	2%	1.874.350
Tümay Kocaoğlu	1%<	87.000	1%<	87.000
Hasibe Serap Ulurmak	1%<	10.975	1%<	10.975
Toplam		100.000.000		100.000.000
Sermaye düzeltme farkları		6.478		6.478
Düzeltilmiş ödenmiş sermaye		100.006.478		100.006.478



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)• **Paylara İlişkin Primler**

	30.09.2022	31.12.2021
Hisse senedi ihraç primleri	2.400.000	2.400.000
Toplam	2.400.000	2.400.000

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	325.990.511	325.990.511
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(1.713.503)	(1.713.503)
Toplam	324.277.008	324.277.008

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**

	30.09.2022	31.12.2021
Yasal yedekler	9.143.565	4.128.881
Toplam	9.143.565	4.128.881

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine 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.

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

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	138.611.031	77.782.225
Toplam	138.611.031	77.782.225



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) (Devamı)**

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

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

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

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

NOT 23 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Yurtiçi satışlar	387.832.314	213.806.464	141.223.303	76.022.438
Brüt Satışlar	387.832.314	213.806.464	141.223.303	76.022.438
Satış indirimleri (-)	(8.212.741)	(1.769.398)	(4.685.523)	(806.799)
Net Satışlar	379.619.573	212.037.066	136.537.780	75.216.639
Satılan hizmet maliyeti (-)	(257.851.456)	(163.925.364)	(93.382.661)	(56.082.876)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(2.218.467)	(636.495)	(608.081)	-
Satışların Maliyeti (-)	(260.069.923)	(164.561.859)	(93.990.742)	(56.082.876)
Brüt Kar/(Zarar)	119.549.650	47.475.207	42.547.038	19.133.763



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ, ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

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

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(33.347.186)	(13.652.587)	(13.980.337)	(7.713.606)
Pazarlama giderleri (-)	(474.346)	(353.741)	(200.083)	(50.263)
Toplam	(33.821.532)	(14.006.328)	(14.180.420)	(7.763.869)

NOT 25 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Reeskont faiz gelirleri	2.894.269	1.771.824	140.963	656.863
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	2.861.998	261.213	1.001.760	232.282
İsim hakkı gelirleri	668.789	158.329	167.151	158.329
Konusu kalmayan karşılıklar	112.400	800.934	10.240	569.680
Rücu gelirleri	486.070	149.051	350.103	105.035
Tazminat gelirleri	792.330	469.454	537.182	252.421
Diğer	228.695	2.148.675	30.363	1.856.154
Toplam	8.044.551	5.759.480	2.237.763	3.830.764

• Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)

	01.01.2022	01.01.2021	01.07.2022	01.07.2021
	30.09.2022	30.09.2021	30.09.2022	30.09.2021
Karşılık giderleri (-)	(1.831.813)	(649.269)	1.891.978	(624.544)
Reeskont faiz giderleri (-)	(2.927.132)	(1.492.014)	173.671	(1.086.315)
Üniversite bağış gideri (-)	(4.618.308)	(4.005.862)	(370.202)	(2.188.530)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(1.889.242)	(676.604)	(694.019)	(148.326)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(15.043)	(10.310.396)	-	(10.310.396)
Diğer (-)	(259.410)	(941.668)	(697)	(902.364)
Toplam	(11.540.947)	(18.075.813)	1.000.732	(15.260.475)



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 26 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

• Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Kira gelirleri	3.255.896	765.013	1.346.725	294.092
Sabit kıymet satış karı	685.389	208.569	(19.157)	208.569
Menkul kıymet değer artış ve satış kazançları	605.555	1.703.914	564.925	1.539.397
Hisse senetlerinden temettü gelirleri	--	1.659	--	--
Toplam	4.546.839	2.679.155	1.892.493	2.042.058

• Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Sabit kıymet satış zararları (-)	--	--	--	40.964
Fon ve hisse senetleri satış zararları (-)	(690.751)	(3.825)	(635.716)	(3.825)
Hisse senetleri gerçeğe uygun değer azalışı (-)	(208.000)	--	(208.000)	275.292
Toplam	(898.751)	(3.825)	(843.716)	312.431

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

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

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-) / iptalleri	(362.871)	(979.697)	(188.096)	(1.183.272)
Toplam	(362.871)	(979.697)	(188.096)	(1.183.272)



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 27 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER• **Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Satışların maliyeti	(9.603.327)	(7.494.173)	(4.641.615)	(2.438.302)
Genel yönetim giderleri	(3.319.008)	(1.225.271)	(1.178.268)	(662.847)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(228)	(1.896)	(76)	(76)
Toplam	(12.922.562)	(8.721.340)	(5.819.959)	(3.101.225)

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

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Genel yönetim giderleri (-)	(2.333.169)	(93.827)	(1.043.180)	1.391.054
Toplam	(2.333.169)	(93.827)	(1.043.180)	1.391.054

NOT 28 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)• **Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	23.398.381	16.567.111	3.326.606	4.078.356
Faiz gelirleri	20.394.382	6.289.415	12.431.431	1.427.524
Toplam	43.792.763	22.836.526	15.758.037	5.505.880

• **Finansman Giderleri**

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Finansman faaliyetlerinden kur farkları (-)	(1.441.924)	(4.439.859)	(157.727)	(1.405.829)
Faiz giderleri (-)	(8.488.359)	(2.932.706)	(6.578.348)	(998.955)
Banka masrafları (-)	(282.529)	(286.891)	(150.993)	(286.891)
Toplam	(10.210.812)	(7.659.456)	(6.887.068)	(2.691.675)



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 29 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (30.09.2021: Yoktur.)

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)**• Kurumlar Vergisi**

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 30.09.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %23’tür. (31.12.2021: %25).

Şirket’in vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 31.12.2021
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	(24.243.762)	(11.019.289)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	16.765.026	6.941.533
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(7.478.736)	(4.077.756)

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Kurumlar vergisi karşılığı	(24.243.762)	(6.325.939)	(7.504.264)	460.597
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	5.356.824	3.405.691	5.387.806	6.208.138
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(18.886.938)	(2.920.248)	(2.116.458)	6.668.735



TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir)

NOT 30 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

• Ertelenmiş Vergi

Şirket, vergiye esas yasal finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tablolar arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır. Söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Anıme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30.09.2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve 2021 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları/yükümlülükleri hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	30.09.2022		31.12.2021	
Ertelenen vergi varlıkları:	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı (yükümlülüğü)
Alacak Karşılıkları	3.922.850	784.570	3.884.563	776.913
Yatırım tesvik indirimi	-	-	784.564	784.564
Küdem tazminatı karşılıkları ve kullanılmamış izin karşılıkları	8.723.663	1.744.733	4.669.284	931.857
Alacaklar reeskontu	1.314.780	262.956	1.422.365	284.473
Kredi İRR	-	-	192.798	38.560
Dava karşılığı	96.850	19.370	154.817	30.963
Kullanılmamış hakları varlıkları	455.236	91.047	407.102	81.420
Beklenen kredi zararları	827.061	166.412	464.180	92.038
VUK-ansa ve tınaleler yeniden değerlendirme	66.774.254	13.354.851	66.774.254	6.677.425
Ertelenen vergi varlıkları	82.114.493	16.422.939	78.723.938	9.879.014

Ertelenen vergi yükümlülükleri:

Borçlar reeskontu	(1.471.904)	(294.301)	(1.612.352)	(322.470)
Madde ve maddi olmayan duran varlıkların defter değeri ile arasındaki fark	(24.586.528)	(4.913.305)	(19.904.489)	(3.980.900)
Yatırım amaçlı gayrimenkul değerlerinden yeniden değerlendirme	(4.827.845)	(965.569)	(4.827.845)	(482.785)
Madde duran varlıklar yeniden değerlendirme	(362.211.679)	(36.221.168)	(362.211.679)	(36.221.168)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(393.077.956)	(42.394.423)	(388.556.376)	(41.007.323)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(25.971.463)	(25.971.485)	(31.328.309)	(31.328.309)

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2022 30.09.2022	01.01.2021 30.09.2021	01.07.2022 30.09.2022	01.07.2021 30.09.2021
Hissedarlara ait net kar/zarar	100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.340
Azınlık paylarına ait net dönem kar/(zararı)	-	-	-	-
Ana ortaklığa ait son dönem kar	100.211.952	35.105.000	39.220.305	10.594.340
Çıkarılmış pay adedi	100.000.000	100.000.000	100.000.000	100.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	1,00	0,35	0,39	0,11
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	1,00	0,35	0,39	0,11

NOT 32 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 30.09.2022 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 3.6'deki tabloda gösterilmiş olup, 30.09.2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 33- YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yapılan açıklamada;

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

KGK tarafından yapılan bu duyuruda TFRS'yi uygulayan işletmelerin 30.09.2022 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 34 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur.

(31.12.2021- Şirket, kur farkı geliri elde etmek amacıyla dönem içerisinde vadeli döviz alım/satım (forward) türev anlaşmaları yapmıştır. 31.12.2021 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının toplam nominal değeri 413.708 Avro'dur. Mark to Market (MTM) değerleri sonrası elde edilen kar veya zarar tutarının önemsiz olması nedeniyle ilgili tutarlar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmemiştir.)

NOT 35 – FİNANSAL ARAÇLAR**• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirket'in kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar	45.282.032	376.270
-Ford Otomotiv Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	5.232.000	--
-Dardanel Önemtaş Gıda Sanayi A.Ş. ⁽¹⁾	--	376.270
Vadeli mevduatlar ⁽²⁾	40.050.032	--
Toplam	45.282.032	376.270

1) Şirket'in, 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 30.09.2022 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

2) Şirket'in vadeli mevduat hesapları kur korumalı mevduatlardan oluşmaktadır. Avro -TL cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındadır, faiz oranı %17,00'dir.



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)• **Finansal Borçlanmalar**

Şirket'in finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Banka kredileri	–	13.217.563
Kredi kartları	2.802.587	231.023
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	2.802.587	13.448.586
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	8.526.503	13.209.619
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	7.623.066	5.243.880
Kullanım hakkı yükümlülüğü	1.182.911	974.884
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	17.332.480	19.428.383
Banka kredileri	–	5.355.932
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	13.163.035	616.072
Kullanım hakkı yükümlülüğü	1.712.224	2.435.171
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	14.875.259	8.407.175
Toplam finansal borçlanmalar	35.010.326	41.284.144

Şirket'in 30.09.2022 tarihi itibarıyla finansal borçlanmaların Türk Lirası cinsinden olup faiz oranı %7,50'dir. (31.12.2021: TL, %9,93).

Şirket'in finansal borçlanmalarının ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2022	31.12.2021
1 yıl içerisinde ödenecek	20.135.067	32.876.969
1-2 yıl içerisinde ödenecek	8.500.315	6.876.217
2-3 yıl içerisinde ödenecek	6.184.696	808.283
3-4 yıl içerisinde ödenecek	190.247	722.675
Toplam	35.010.326	41.284.144

Şirketin finansal borçlanmalarına ilişkin likidite, faiz ve kur riskleri ile bu risklere ait duyarlılık analizi Not:35'de açıklanmıştır.

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

• Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.09.2022	31.12.2021
Toplam Finansal Borçlar	35.010.326	41.284.144
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(184.740.025)	(153.918.468)
Net Borç	(149.729.699)	(112.634.324)
Toplam Özkaynak	674.650.034	574.438.082
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,22)	(0,20)

• Finansal Risk Faktörleri

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

Likidite Riski

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



TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Likidite Riski Yönetimi (Devamı)

Türev finansal yükümlülükler ise iskonto edilmiş 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 geliri eğrilerinden elde edilen faiz oranı kullanılarak belirlenir.

30.09.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl	5+ yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	129.559.130	54.298.745	(114.634.909)	(10.766.872)	(7.071.394)	(659.281)	(416.625)	(1.249.785)
Finansal borçlar	35.010.326	(40.250.059)	(23.019.199)	(10.333.435)	(6.654.769)	(242.656)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	7.089.122	7.089.122	(7.089.122)	--	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	87.459.682	87.459.682	(84.526.588)	(433.437)	(416.625)	(416.625)	(416.625)	(1.249.785)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	129.559.130	54.298.745	(114.634.909)	(10.766.872)	(7.071.394)	(659.281)	(416.625)	(1.249.785)

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



TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kur Riski Yönetimi

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

	30.09.2022			31.12.2021				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	57.676.888	2.698.233	395.716	32.842	20.612.509	277.013	1.703.928	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Diğer Varlıklar (1+2+3)	57.676.888	2.698.233	395.716	32.842	20.612.509	277.013	1.703.928	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Diğer Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	57.676.888	2.698.233	395.716	32.842	20.612.509	277.013	1.703.928	--
10. Ticari Borçlar	--	--	--	--	3.568.926	161.000	100.226	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük. lar	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	--	--	--	--	3.568.926	161.000	100.226	--
14. Ticari Borçlar	2.916.282	--	162.710	--	2.388.955	--	162.710	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük. lar	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	2.916.282	--	162.710	--	2.388.955	--	162.710	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.916.282	--	162.710	--	3.568.926	161.000	262.936	--
19. Finansal durum tablosu dışı Türev Araçların Net Vadeki (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Alış Konatları Bileşen Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Konatları Bileşen Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-10+13)	54.760.606	2.698.233	233.007	32.842	22.662.628	116.013	1.440.992	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (-1+2a+3+4+10-11-12a-14-15-16a)	54.760.606	2.698.233	233.007	32.842	22.662.628	116.013	1.440.992	--
22. Döviz hedge'leri için kullanılan Finansal Araçların Toplam Gercğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – 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
30.09.2022				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	9.985.514	(9.985.514)	9.985.514	(9.985.514)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	9.985.514	(9.985.514)	9.985.514	(9.985.514)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	835.245	(835.245)	835.245	(835.245)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	835.245	(835.245)	835.245	(835.245)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	131.363	(131.363)	131.363	(131.363)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	131.363	(131.363)	131.363	(131.363)
TOPLAM (3+6+9)	10.952.121	(10.952.121)	10.952.121	(10.952.121)

31.12.2021

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

30.09.2022 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 kar / zarar sonucu net zarar, ABD Doları için 9.985.514 TL, Avro için 835.245 TL ve GBP için 131.363 TL daha yüksek / düşük olacaktır. (31.12.2021: ABD Doları için 301.115 TL ve Avro için 4.231.415 TL).

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
 (Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski Yönetimi

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
30.09.2022						
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut kalan azami kredi riski	4.223.517	50.287.646	17.268	439.234	192.529.675	247.497.340
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısım	--	--	--	--	--	--
A- Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değerleri	4.223.517	42.385.318	17.268	439.234	192.529.675	239.995.012
B- Koşulları Yeniden Gözden Geçürülmüş bulunan aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net değerleri	--	--	--	--	--	--
C- Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değerleri	--	7.902.328	--	--	--	7.902.328
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değerleri	--	--	--	--	--	--
- vadeli geçmiş	--	4.164.287	--	--	--	4.164.287
- değer düşüklüğü	--	(4.164.287)	--	--	--	(4.164.287)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
31.12.2021						
Raporlama tarihi itibarıyla mevcut kalan azami kredi riski	1.959.690	39.540.864	56.999	409.836	138.071.106	180.038.494
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadeli geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net değerleri	1.959.690	37.842.316	56.999	409.836	138.071.106	178.139.946
B- Koşulları Yeniden Gözden Geçürülmüş bulunan aksi takdirde vadeli geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net değerleri	--	--	--	--	--	--
C- Vadeli geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net değerleri	--	1.698.548	--	--	--	1.698.548
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değerleri	--	--	--	--	--	--
- vadeli geçmiş	--	4.103.666	--	--	--	4.103.666
- değer düşüklüğü	--	(4.103.666)	--	--	--	(4.103.666)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

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

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

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

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

• **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal borçlar

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



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (Devamı)**• Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu**

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tabloları aşağıdaki gibidir;

30.09.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	14.952.000	--
Arsa ve binalar	--	433.167.599	--
Finansal yatırımlar (Not 35)	5.232.000	40.050.032	--
Toplam	5.232.000	488.169.631	--

31.12.2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller ¹⁾	--	14.952.000	--
Arsa ve binalar ²⁾	--	436.042.545	--
Finansal yatırımlar	376.270	--	--
Toplam	376.270	450.994.545	--

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

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

NOT 38 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket, 28.10.2022 tarihinde yapmış olduğu Olağanüstü Genel Kurul'da almış olduğu kararla " Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 15 (Onbeş) oy hakkı, (B) Grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 1 (Bir) oy hakkı vardır" şeklinde hükmünün "Olağan ve Olağanüstü Genel Kurul toplantılarında hazır bulunan (A) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir pay için 5 (Beş) oy hakkı, (B) grubu pay sahiplerinin veya vekillerinin her bir 1 (Bir) oy hakkı vardır" şeklinde değiştirilmesine yönelik karar ortaklar arasında müzakere edilerek oy birliğiyle kabul edilmiştir.

NOT 39 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur. (31 Aralık 2021: Yoktur)



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

30 EYLÜL 2022 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 40 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirket'in nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2022	31.12.2021
Nakit	9.822.184	4.134.838
Bankalardaki nakit	152.428.095	137.383.121
-Vadesiz mevduat	107.329.736	44.876.440
-Vadeli mevduat	45.098.359	92.506.681
Banka pos alacakları	22.438.198	11.712.525
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	184.688.477	153.230.484
Faiz tahakkukları	51.548	687.984
Toplam nakit ve nakit benzerleri	184.740.025	153.918.468

Şirket'in banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplardan oluşmaktadır. 30.09.2022 tarihi itibarıyla Şirket'in vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı, Amerikan Doları için %1,15-%4,00 arası, Avro için %3,00'dür. (31.12.2021: TL mevduat için %19,50, yabancı para mevduatları için %2,85 USD, %1,50 Euro'dur.) Şirket'in nakit ve nakit benzerlerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

