

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-60

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
VARLIKLAR		2.831.053.854	1.259.144.612
Dönen Varlıklar		980.840.119	307.167.650
Nakit ve Nakit Benzerleri	41	678.887.964	116.324.459
Finansal Yatırımlar	36	4.338	81.941.848
Ticari Alacaklar	6	213.028.474	63.358.313
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	6.300	--
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	6	213.022.174	63.358.313
Diğer Alacaklar	7	12.045.674	1.260.987
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	1.532.996	216
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	10.512.678	1.260.771
Stoklar	8	57.503.665	25.965.394
Peşin Ödenmiş Giderler	9	17.951.098	18.316.649
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	17.951.098	18.316.649
Diğer Dönen Varlıklar	21	1.418.906	--
Ara Toplam		980.840.119	307.167.650
Toplam Dönen Varlıklar		980.840.119	307.167.650
Duran Varlıklar		1.850.213.735	951.976.962
İştirakler, İş Ortaklıkları ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar	4	--	832.450
Diğer Alacaklar	7	48.062	33.062
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	7	48.062	33.062
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	10	94.901.603	94.901.603
Maddi Duran Varlıklar	11	1.709.282.300	831.653.184
Kullanım Hakkı Varlıkları	13	22.357.741	24.305.064
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	785.761	238.388
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	785.761	238.388
Peşin Ödenmiş Giderler	9	22.838.268	13.211
- İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	9	22.838.268	13.211
Toplam Duran Varlıklar		1.850.213.735	951.976.962
TOPLAM VARLIKLAR		2.831.053.854	1.259.144.612

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAPDİ OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari Dönem 30.09.2023 TL	Önceki Dönem 31.12.2022 TL
KAYNAKLAR		2.831.053.854	1.259.144.612
Kısa Vadeli Yükümlülükler		917.693.641	138.729.295
Kısa Vadeli Borçlanmalar	36	70.907.405	5.047.996
- İlişkili Olmayan Taraplardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	36	70.907.405	5.047.996
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	36	76.436.252	12.748.698
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	36	76.436.252	12.748.698
Ticari Borçlar	6	557.811.407	74.656.743
- İlişkili Taraplara Ticari Borçlar	5	19.455.443	--
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	6	538.355.964	74.656.743
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	19	32.942.492	15.032.346
Diğer Borçlar	7	59.205.860	17.290.634
- İlişkili Taraplara Diğer Borçlar	5	39.386.770	--
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	7	19.819.090	17.290.634
Ertelenmiş Gelirler	9	102.374.057	8.781.010
- İlişkili Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	5	--	7.759.754
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ertelenmiş Gelirler	9	102.374.057	1.021.256
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31	8.485.821	861.977
Kısa Vadeli Karşılıklar	17	9.530.347	4.309.891
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17	7.328.823	4.100.767
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	2.201.524	209.124
Ara Toplam		917.693.641	138.729.295
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		917.693.641	138.729.295
Uzun Vadeli Yükümlülükler		555.301.192	90.181.208
Uzun Vadeli Borçlanmalar	36	455.664.281	13.198.721
- İlişkili Olmayan Taraplardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	36	455.664.281	13.198.721
Ticari Borçlar	6	4.043.539	3.243.605
- İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	6	4.043.539	3.243.605
Diğer Borçlar	7	44.550.000	44.550.000
- İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	7	44.550.000	44.550.000
Uzun Vadeli Karşılıklar	17	28.677.245	6.766.038
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	17	28.677.245	6.766.038
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	31	22.366.127	22.422.844
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		555.301.192	90.181.208
ÖZKAYNAKLAR		1.358.059.021	1.030.234.109
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.357.246.544	1.030.234.109
Ödenmiş Sermaye	22	128.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	22	6.478	6.478
Geri Alınmış Paylar (-)	22	(34.472.471)	--
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	22	247.451.908	2.400.000
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	22	(90.000.000)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	22	537.408.616	537.408.616
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22	537.408.616	537.408.616
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	22	539.122.119	539.122.119
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	22	(1.713.503)	(1.713.503)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	22	18.366.188	9.143.565
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	22	347.620.328	138.611.031
Dönem Net Kârı/Zararı	22	202.865.497	242.664.419
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		812.477	--
Toplam Özkaynaklar		1.358.059.021	1.030.234.109
TOPLAM KAYNAKLAR		2.831.053.854	1.259.144.612

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

01 OCAK – 30 EYLÜL 2023 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022	Önceki Dönem 1.07.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.07.2022 30.09.2022
	Not	TL	TL		
Hasılat	23	699.833.242	379.619.573	301.902.800	136.537.780
Satışların Maliyeti (-)	23	(487.787.291)	(260.069.923)	(230.296.225)	(93.990.742)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		212.045.951	119.549.650	71.606.575	42.547.038
BRÜT KAR (ZARAR)		212.045.951	119.549.650	71.606.575	42.547.038
Genel Yönetim Giderleri (-)	20	(87.160.746)	(33.347.186)	(51.195.189)	(13.980.337)
Pazarlama Giderleri (-)	20	(3.527.007)	(474.346)	(2.812.551)	(200.083)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26	13.032.868	8.044.551	3.974.747	2.237.763
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	26	(35.577.797)	(11.540.947)	(19.187.407)	1.000.732
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		98.813.269	82.231.722	2.386.175	31.605.113
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	31.353.956	4.546.839	19.648.432	1.892.493
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	27	(106.522)	(898.751)	2.875.004	(843.716)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	27	(2.183.093)	(362.871)	(2.422.335)	(188.096)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		127.877.610	85.516.939	22.487.276	32.465.794
Finansal Gelirler	29	132.542.392	43.792.763	43.708.764	15.758.037
Finansal Giderler (-)	29	(41.490.008)	(10.210.812)	(27.146.025)	(6.887.068)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		218.929.994	119.098.890	39.050.015	41.336.763
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri		(16.067.070)	(18.886.938)	(2.784.477)	(2.116.458)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	31	(13.077.455)	(24.243.762)	(9.131.027)	(7.504.264)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	31	(2.989.615)	5.356.824	6.346.550	5.387.806
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		202.862.924	100.211.952	36.265.538	39.220.305
DÖNEM KARI (ZARARI)		202.862.924	100.211.952	36.265.538	39.220.305
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		202.862.924	100.211.952	36.265.538	39.220.305
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.573)	--	(780)	--
-Ana Ortaklık Payları		202.865.497	100.211.952	36.266.318	39.220.305
Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,58	1,00	0,28	0,39
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	32	1,58	1,00	0,28	0,39
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,58	1,00	0,28	0,39
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)		1,58	1,00	0,28	0,39
DÖNEM KARI (ZARARI)		202.862.924	100.211.952	36.265.538	39.220.305
-Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları, Vergi Etkisi					
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		202.862.924	100.211.952	36.265.538	39.220.305
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(2.573)	--	(780)	--
-Ana Ortaklık Payları		202.865.497	100.211.952	36.266.318	39.220.305

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
1 OCAK – 30EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları		Birikmiş Karlar			Özkaynak Toplamı	
							Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları/Azalışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar		
CARİ DÖNEM															
01.01.2023 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)		100.000.000	6.478		2.400.000		539.122.119	(1.713.503)	2.307.938	145.446.658	242.664.419	1.030.234.109			1.030.234.109
Transferler	22	--	--	--	--	--	--	--	16.058.250	226.606.169	(242.664.419)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	202.865.497	202.865.497	(2.573)	--	202.862.924
-Dönem Karı (Zararı)	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	202.865.497	202.865.497	(2.573)	--	202.862.924
Sermaye Artırımı	22	28.000.000	--	--	--	--	--	--	--	--	--	28.000.000	--	--	28.000.000
Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi	22	--	--	--	--	(90.000.000)	--	--	--	--	--	(90.000.000)	--	--	(90.000.000)
Kar Payları	22	--	--	--	--	--	--	--	--	(36.234.936)	--	(36.234.936)	--	--	(36.234.936)
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	22	--	--	(34.472.471)	--	--	--	--	--	--	--	(34.472.471)	--	--	(34.472.471)
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	22	--	--	--	245.051.908	--	--	--	--	--	--	245.051.908	--	--	245.051.908
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	22	--	--	--	--	--	--	--	--	11.802.437	--	11.802.437	815.050	--	12.617.487
30.09.2023 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)		128.000.000	6.478	(34.472.471)	247.451.908	(90.000.000)	539.122.119	(1.713.503)	18.366.188	347.620.328	202.865.497	1.357.246.544	812.477		1.358.059.021
GEÇMİŞ 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
Transferler	22	--	--	--	--	--	--	--	5.014.684	60.828.806	(65.843.490)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	100.211.952	100.211.952	--	--	100.211.952
-Dönem Karı (Zararı)	22	--	--	--	--	--	--	--	--	--	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

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1.01.2023 30.09.2023	Önceki Dönem 1.01.2022 30.09.2022
	Not	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI		707.326.203	64.935.719
Dönem kâr/zararı (+/-)		202.862.924	100.211.952
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	31	202.862.924	100.211.952
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		(9.141.896)	304.503
Amortisman ve ifta gideriyle ilgili düzeltmeler	28	23.815.409	12.922.562
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	6	84.562	423.492
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	84.562	423.492
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	17	22.202.244	4.927.370
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	20.209.844	4.985.337
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	17	--	(57.967)
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	17	1.992.400	--
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	34,37	(57.323.724)	(11.926.709)
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	29	(67.843.357)	(20.445.930)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	29	11.277.792	8.486.359
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	26	5.535.995	2.927.132
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	26	(6.294.154)	(2.894.269)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	31	2.989.615	(5.356.824)
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(910.002)	(685.389)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	11	(910.002)	(685.389)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		504.098.244	(38.060.757)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	36	81.937.510	(44.905.762)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5,6	(155.290.718)	(16.361.233)
-İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(6.300)	(2.263.827)
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(155.284.418)	(14.097.406)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5,7	(10.799.687)	10.333
-İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	5	(1.532.780)	39.731
-İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(9.266.907)	(29.398)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	8	(31.538.271)	2.243.619
Peşin Ödenmiş Giderilerdeki Azalış (Artış)	9	(22.459.506)	(6.670.597)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5,6	490.248.752	8.333.351
-İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	5	19.455.443	7.116.637
-İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	470.793.309	1.216.714
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	19	17.910.146	(374.950)
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5,7	41.915.226	19.353.858
-İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	5	39.386.770	20.650.429
-İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	7	2.528.456	(1.296.571)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	5,9	93.593.047	239.813
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	21	(1.418.255)	70.811
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	21	(1.418.255)	70.811
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)		697.819.272	62.455.698
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	17	4.929.419	(920.959)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	31	4.577.512	3.400.980
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(896.620.522)	(9.974.648)
İştiraklerin ve/veya İş Ortaklıklarının Pay Satışı veya Sermaye Azaltımı Sebebiyle Oluşan Nakit Girişleri	--	832.450	--
İştirakler ve/veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı Sebebiyle Oluşan Nakit Çıkışları	--	--	(832.450)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	930.322	1.155.771
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	11	930.322	1.155.771
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11,12	(898.383.295)	(30.636.649)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11	(897.740.590)	(30.613.768)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	12	(642.705)	(22.881)
Alınan Faiz		--	20.338.680
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		751.592.508	(24.191.061)
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Girişleri	22	13.886.925	--
Bağlı Ortaklıklardaki Kontrolün Kaybına Yol Açmayan Şekilde Ortaklık Payları Değişmelerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22	(1.270.089)	--
Pay ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçların İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22	273.051.908	--
-Pay İhracından Kaynaklanan Nakit Girişleri	22	273.051.908	--
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları	22	(34.472.471)	--
-İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	22	(34.472.471)	--
Ortak Kontrolde Tabi İşletmelerin Birleşme Etkisinden Kaynaklanan Nakit Girişleri (Çıkışları)	22	(90.000.000)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	36	--	55.378.193
-Kredilerden Nakit Girişleri	36	--	55.378.193
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	36	572.012.523	(70.368.257)
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	36	572.012.523	(70.368.257)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	13	(1.681.601)	(770.340)
Ödenen Temettüleri	30	(36.234.936)	--
Ödenen Faiz	29	(11.277.792)	(8.486.359)
Alınan Faiz	29	67.578.041	55.702
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE		562.298.189	30.770.009
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		562.298.189	30.770.009
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)		562.298.189	30.770.009
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		116.324.459	153.918.468
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		678.622.648	184.688.477

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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;

	30.09.2023	31.12.2022
Kadrolu	847	710
Alt İşveren / taşeron vb./ kursiyer	238	186
Toplam Personel	1.085	896

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

Şirket, 30.09.2023 tarihi itibarıyla İzmir İlinde toplamda 3 adet işletmesi ile hali hazırda faaliyet göstermekte olup söz konusu işletmeler; İzmir Tınaztepe Buca Hastanesi, İzmir Tınaztepe Buca Tıp Merkezi ve İzmir Tınaztepe Galen Bayraklı Hastanesi'dir.

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

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

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 girmiş 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 fiili yatak kapasitesi, 18 yataklı fizik tedavi ve rehabilitasyon merkezi, radyolojik görüntüleme merkezi, endoskopi ünitesi ile 2019/Eylül ayında faaliyete geçen Galen hastanesi 9 kat ve 17.904 m2 kapalı alanı ve toplam 200 fiziki yatak kapasitesi ile de grubun en büyük hastanesidir.

Fiili yatak kapasitesinin 178'e çıkarılması için Sağlık Bakanlığı'na müracaatta bulunulmuş olup kısa bir süre içerisinde onaylanması beklenmektedir.

Hastane, hali hazırda Acil Servis Hizmetleri, Ağız ve Diş Sağlığı, Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyetetik, Beyin ve Sinir Cerrahisi, Çocuk Cerrahisi, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dahiliye (İç Hastalıkları), Dermatoloji, Estetik, Plastik ve Rekonstrüktif Cerrahi, Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon, Genel Cerrahi, Girişimsel Radyoloji, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyoloji, Kardiyoloji Yoğun Bakım, Kulak Burun Boğaz, Mikrobiyoloji, Nöroloji, Nükleer Tıp, Ortopedi ve Travmatoloji, Psikiyatri, Psikoloji, Radyoloji, Tıbbi Onkoloji, Üroloji branşlarında faaliyet göstermektedir. Şirket'in bu hastanesi, yeni ve gelişmekte olan, dolayısıyla hala faaliyetlerini genişletme aşamasındaki bir hastanedir. Bu bağlamda Nükleer Tıp birimi ile ilgili Sağlık Bakanlığından gerekli izinler alınmış olup 2021 yılının ilk çeyreği içerisinde bu branşta faaliyetlerine başlamıştır. Aynı zamanda Galen Hastanesi "Uluslararası Sağlık Turizmi Yetki Belgesi" sahibidir.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

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

İzmir Tınaztepe Torbalı Hastanesi satın alındığı tarihten itibaren Mart 2018 tarihine kadar "Tınaztepe Torbalı Tıp Merkezi" unvanı ile faaliyet göstermiş, daha sonra 2018 yılında yapılan genişletme yatırımı (tevsii) ile 75 yataklı özel hastaneye dönüştürülmüştür. Bu tarihten itibaren de; Acil Servis Hizmetleri, Ağız ve Diş Sağlığı, Anestezi ve Reanimasyon, Beslenme ve Diyetetik, Beyin ve Sinir Cerrahisi, Biyokimya, Çocuk Sağlığı ve Hastalıkları, Dahiliye (İç Hastalıkları), Dermatoloji, Enfeksiyon Hastalıkları ve Klinik Mikrobiyoloji, Estetik, Plastik ve Rekonstrüktif Cerrahi, Fizik Tedavi ve Rehabilitasyon, Genel Cerrahi, Göğüs Hastalıkları, Göz Hastalıkları, Kadın Hastalıkları ve Doğum, Kardiyoloji, Kulak Burun Boğaz, Mikrobiyoloji, Nöroloji, Ortopedi ve Travmatoloji, Psikoloji, Radyoloji, Üroloji branşlarında 8.569 m²'lik kapalı alanda taşeron ve kursiyerler de dahil 155 çalışanı ile "Tınaztepe Torbalı Hastanesi" unvanı ile faaliyet göstermektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

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

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- **Konsolidasyon Esasları**

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağlı ortaklık	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			30.09.2023	31.12.2022
A.G.C.M Özel Sağ.Hiz.Oto.Kir.ve Otopark İşl. Hiz. A.Ş. ⁽¹⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	51,04%	50,00%
Moodege Yatırım Turizm ve Ticaret A..Ş. ⁽²⁾	Finansal Yatırım ve Turizm	Türkiye	99,00%	--
Tınaztepe Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. ⁽³⁾	Sağlık hizmetleri	Türkiye	100,00%	--

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

⁽²⁾ Grup'un 16/06/2023-2023/021 no'lu kararı ile 28.09.2023 tarihinde de şirket hisselerinin %99'u devir olmuştur. Devir sonrası şirket bağlı ortaklık konumuna gelmiştir. Şirket 24.10.2023 tarihinde unvan değişikliğiyle Tınaztepe Balçova Yatırım Turizm A.Ş olmuştur.

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

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

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Grup, 30.09.2023 tarihli finansal durum tablosunu, 31.12.2022 tarihli finansal durum tabloları ile 01.01 – 30.09.2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, nakit akış tablosu ve özkaynak değişim tablosunu da 01.01 – 30.09.2022 hesap dönemlerine ait ilgili konsolide finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Konsolide finansal tabloların onaylanması**

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nun II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlarına uygun olarak hazırlanmıştır. Konsolide finansal tablolar ve dipnotlar KGGK tarafından 04 Ekim 2022 tarihinde yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS")/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **1 TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;**

Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';**

1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Bununla birlikte, Kamu Gözetimi Kurumu'nun (KGK) Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği'ne gönderdiği 06.04.2023 tarihli yazısında sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri, bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar ve yine bu şirketlerde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketlere ait konsolide ve bireysel finansal tablolarda TFRS 17'nin 1/1/2024 tarihinden itibaren uygulanmasının yerinde olacağı kanaatine ulaşıldığı bildirilmiştir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;**

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Alacaklar ve Değer Düşüklüğü

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

Grup, konsolide finansal tablolarında itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileşeni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında TFRS 9 Standardı’nda yer alan “basitleştirilmiş yaklaşım” ı uygulamayı tercih etmiştir.

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Ticari Borçlar

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

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

Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

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

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

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

Amortisman tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortisman tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydaları ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 11)

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

Kiralama İşlemleri

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

Grup - Kiracı olarak

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya 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 Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri (Devamı)

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

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

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

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

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

Bu çerçevede, Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yatırımını ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkulün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmektedir (Not 13).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Ticari markalar ve lisanslar

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

Bilgisayar yazılımı

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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

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

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

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

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda 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 alınamadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Maddi Olmayan Duran Varlıklar (Devamı)

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

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

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

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

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

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

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

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

Satılmaya hazır finansal varlıklar

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

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

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

Krediler ve alacaklar

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

Nakit ve nakit benzerleri

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

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Finansal Araçlar (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak ifa 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 kaleminin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınır. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 (Devamı)

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

Bilanço tarihlerinde geçerli olan kurlara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir;

	30.09.2023	31.12.2022
ABD Doları / TL	27,3767	18,6983
Avro / TL	29,0305	19,9349
GBP / TL	33,4816	22,4892

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler (Devamı)

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

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

Devlet Teşvik ve Yardımları

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

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

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

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (Devamı)

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları

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

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

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Nakit Akış Tablosu

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

Sermaye ve Temettüleri

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

Netleştirme / Mahsup

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

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir. (Not 17)
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler. (Not 17)
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur. (Not 11) (Not 12)
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilir veya dönüştürülemez olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yıllardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilir gelirin niteliği yer almaktadır. (Not 30)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

NOT 3 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

• Hastane Bazında Sağlık Gelirleri

Grup'un hastane bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	1.01.2023 30.09.2023	1.01.2022 30.09.2022	1.07.2023 30.09.2023	1.07.2022 30.09.2022
Özel Tınaztepe Hastanesi	237.154.303	150.942.570	88.664.084	54.270.997
Özel Tınaztepe Galen Hastanesi	341.026.834	184.072.739	140.299.309	68.754.291
Buca Tıp Merkezi	83.255.285	50.457.706	30.172.149	17.548.942
Tınaztepe Torbalı Hastanesi	44.766.543	--	44.766.543	--
Diğer	2.534.272	2.359.298	1.616.126	649.073
Toplam	708.737.237	387.832.314	305.518.210	141.223.303

• Kurum Bazında Sağlık Gelirleri

Grup'un kurum bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	1.01.2023 30.09.2023	1.01.2022 30.09.2022	1.07.2023 30.09.2023	1.07.2022 30.09.2022
SGK'ya yapılan satışlar	182.571.125	119.591.733	124.934.043	42.926.321
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	526.166.112	268.240.581	180.584.168	98.296.982
Toplam	708.737.237	387.832.314	305.518.210	141.223.303

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

Grup'un kurum bazında ticari alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır:

	30.09.2023	31.12.2022
SGK'dan alacaklar	66.630.099	39.130.043
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlardan ticari alacaklar	146.398.375	24.228.270
Toplam	213.028.474	63.358.313

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 4 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

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

Grup Moodege Yatırım Turizm ve Ticaret A.Ş'nin 16/06/2023-2023/021 no'lu kararı ile 28.09.2023 tarihinde de şirket 'in %99'u devir olmuştur . Devir sonrası şirket bağlı ortaklık konumuna gelmiştir. Şirket 24.10.2023 tarihinde unvan değişikliğiyle Tınaztepe Balçova Yatırım Turizm A.Ş olmuştur.

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

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

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

	30.09.2023	31.12.2022
Medigalen Sağ.Turizimi ve Medikal A.Ş.	6.300	--
Toplam	6.300	--

• İlişkili Tarafra Kısa Vadeli Ticari Borçlar

	30.09.2023	31.12.2022
İzmir Tınaztepe Üniversitesi (1)	19.435.618	--
CDF Genetik Özel Sağ. Ve Lab. Hizm. Malzm. Tic. A.Ş	11.685	--
Tamer Kanoğlu (2)	8.140	--
Toplam	19.455.443	--

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

2) Grup'un sermayesinde payı bulananlar (Ortaklar).

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

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

	30.09.2023	31.12.2022
Medapol Özel Sağ. Hiz. Ve Med. Tic. A.Ş. (1)	33.965	216
Mehmet Bülent Nuri Bektur	1.499.031	--
Toplam	1.532.996	216

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)**• İlişkili Taraplardan Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Tınaztepe A.Ş.	--	7.759.754
Toplam	--	7.759.754

• İlişkili Taraplara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

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

	30.09.2023	31.12.2022
Musa Doğanay	477.541	-
Tümay Kocaoğlu	22.166	-
Hasibe Serap Ulırmak	2.796	-
Tamer Kanoğlu	6.131	-
Hakan Kocaoğlu	24.051	-
Mehmet Bülent Nuri Bektur	38.854.086	--
Toplam	39.386.770	--

• Alışlar

01.01.2023-30.09.2023	Stok	Hizmet	Sabit Kıymet	Toplam
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	5.839	37.654.849	34.638	37.695.326
Tamer KANOĞLU	--	1.308.293	--	1.308.293
Toplam:	5.839	38.963.142	34.638	39.003.619

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 ULUIRMAK	--	--	492.686	--	492.686
Tamer KANOĞLU	--	--	752.541	--	752.541
Toplam	602.466	2.714.763	16.637.031	60.000	20.014.260

• Satışlar

01.01.2023-30.09.2023	Faiz Geliri	Stok	Hizmet	Kira	Sabit Kıymet	Bağış	Toplam
Cdf Özel Sağ. Tic. A.Ş.	712	--	--	1.983	--	--	2.696
Medapol .Tic. Ltd. Şti.	3.295	25.826	197	62.171	--	--	91.490
Medigalen Sağ.Turizimi ve Medikal A.Ş.	--	--	--	5.250	--	--	5.250
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	40.849	520.195	4.026.727	9.204	2.280.545	6.877.520
Toplam:	4.008	66.675	520.392	4.096.131	9.204	2.280.545	6.976.956

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 ULUIRMAK	--	--	--	4.500	--	--	4.500
Toplam	55.702	2.330.958	289.232	2.321.392	4.620	4.618.308	9.620.213

• Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

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

	1.01.2023	1.01.2022
	30.09.2023	30.09.2022
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	2.562.318	1.445.274
Toplam	2.562.318	1.445.274

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

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

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari alacaklar	137.187.832	65.507.358
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 5)	6.300	--
Alınan çekler ve senetler	82.719.810	274.000
Alacaklar reeskontu (-)	(3.886.371)	(1.607.041)
Beklenen kredi zararları (*)	(2.999.097)	(816.004)
Şüpheli ticari alacaklar	4.587.696	4.503.134
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(4.587.696)	(4.503.134)
Toplam	213.028.474	63.358.313

Grup'un ticari alacakların ortalama vadesi 48 gündür. (31.12.2022: 38 gündür.)

Ticari alacakların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %15,50'dir. (31.12.2022: %15,60.)

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

	30.09.2023	31.12.2022
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	10.640.192	4.778.273
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	2.288.065	342.701
Toplam	12.928.256	5.120.974

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	(4.503.134)	(4.103.666)
Dönem içindeki artış	(83.512)	(401.078)
Konusu kalmayan karşılıklar	--	1.610
Dönem Sonu	(4.586.646)	(4.503.134)

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

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	119.633.125	73.580.455
Borç çek ve senetleri	423.409.953	2.725.912
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	19.455.443	--
Borçlar reeskontu (-)	(4.687.114)	(1.649.624)
Toplam	557.811.407	74.656.743

Grup'un kısa vadeli ticari borçların ortalama vadesi 86 gündür. (31.12.2022: 82 gündür.)

Borçların reeskontunda kullanılan ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı %15,50'dir. (31.12.2022: %15,48)

• Uzun Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	4.043.539	3.243.605
Toplam	4.043.539	3.243.605

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	10.238.665	1.020.586
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 5)	1.532.996	216
Personelden alacaklar	270.590	214.246
Diğer	3.423	25.939
Toplam	12.045.674	1.260.987

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

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	48.062	33.062
Toplam	48.062	33.062

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer borçlar (1)	14.972.988	14.850.000
Ödenecek vergi ve borçlar	4.538.257	2.296.299
Alınan depozito ve teminatlar	307.845	144.335
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 5)	39.386.770	--
Toplam	59.205.860	17.290.634

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

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

• Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un uzun vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Diğer borçlar (1)	44.550.000	44.550.000
Toplam	44.550.000	44.550.000

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	57.503.665	24.926.002
- İlaç stokları	16.688.400	7.903.849
-Tıbbi malzemeler	37.490.155	15.525.769
-Diğer	3.325.111	1.496.383
Ticari mallar	--	1.039.392
Toplam	57.503.665	25.965.394

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. Stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların 7.000.000 TL'si sigorta teminatı ile korunmaktadır. (31.12.2022: 14.500.000 TL.)

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Stok alımları için verilen sipariş avansları	--	1.048.451
Maddi duran varlık alımları için verilen avanslar	3.318.446	15.300.397
Peşin ödenmiş giderler (1)	510.138	1.967.801
Personel avansları	14.122.514	--
Toplam	17.951.098	18.316.649

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

• Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

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

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen avanslar	21.812.323	--
Gelecek yıllara ait giderler (1)	1.025.945	13.211
Toplam	22.838.268	13.211

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
İlişkili taraflardan alınan avanslar (Not 5)	--	7.759.754
Alınan avanslar	614.492	969.341
Gelecek aylara ait gelirler	124.775	51.915
Alınan diğer avanslar (1)	101.634.790	--
Toplam	102.374.057	8.781.010

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

NOT 10 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2021	Giriş	Değer Artışı	31.12.2022	30.09.2023
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	14.952.000	36.679.603	43.270.000	94.901.603	94.901.603
Toplam	14.952.000	36.679.603	43.270.000	94.901.603	94.901.603

Grup 31.12.2022 tarihi itibarıyla, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerinin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan "Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

	Rapor No	Rapor Tarihi	30.09.2023 Tutar	31.12.2022 Tutar
Osmangazi Dağdibi 31 Pafta 3995 Ada 1 Parsel	TTP-202200006	30.12.2022	45.000.000	45.000.000
İzmir Balçova İnciraltı Ada: 2288 Parsel: 62	TTP-202200007	30.12.2022	13.222.000	13.222.000
İzmir Karaburun Mordoğan 500 Ada 1 Parsel (1)	--	--	36.679.603	36.679.603
Toplam arsalar			94.901.603	94.901.603

(1) Grup, İzmir Karaburun ilçesinde satış vaadi sözleşmesiyle 01.12.2022 tarihinde arsayı satın almıştır, 31 Aralık 2022 döneminde sona eren hesap döneminde gerçeğe uygun değeri defter değerine yakın olduğu tahmin edilmektedir.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2022	İlaveler	Çıkışlar	Yeniden Değerleme	31.12.2022	İlaveler	Konsolidasyon Etkisi	Çıkışlar	30.09.2023
Maliyet									
Arsalar	241.844.295	99.000.000	--	128.029.087	468.873.382	26.028.133	386.203.038	--	881.104.553
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Binalar	199.500.255	--	--	108.783.811	308.284.067	17.488.994	476.802.175	--	802.575.235
Makine, tesis ve cihazlar	59.601.439	29.683.392	(84.569)	--	89.200.262	1.097.286	9.736.376	(436.322)	99.597.603
Taşıtlar	1.791.707	--	(782.246)	--	1.009.461	2.059.665	--	--	3.069.126
Demirbaşlar	12.781.123	2.952.104	(75.211)	--	15.658.016	2.757.037	3.157.714	--	21.572.767
Yapılmakta olan yatırımlar	41.101	33.000	(27.818)	--	46.283	32.944.925	--	--	32.991.208
	515.559.920	131.668.497	(969.845)	236.812.898	883.071.470	82.376.040	875.899.304	(436.322)	1.840.910.492
Birikmiş amortisman									
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Binalar	(5.302.005)	(3.833.262)	--	--	(9.135.267)	(3.016.708)	(57.609.915)	--	(69.761.890)
Makine, tesis ve cihazlar	(24.885.677)	(10.290.093)	84.344	--	(35.091.427)	(14.685.758)	(971.542)	416.001	(50.332.725)
Taşıtlar	(674.911)	(209.413)	182.069	--	(702.255)	(155.028)	--	--	(857.283)
Demirbaşlar	(4.642.048)	(1.882.645)	35.357	--	(6.489.336)	(2.233.660)	(1.953.298)	--	(10.676.294)
	(35.504.641)	(16.215.414)	301.769	--	(51.418.286)	(20.091.154)	(60.534.754)	416.001	(131.628.192)
Net kayıtlı değeri	480.055.278				831.653.184				1.709.282.300

30.09.2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların sigorta teminat tutarı 361.560.400 TL , 26.000 Avro ve 2.099.708 USD'dir. (31.12.2022: 619.194.325 TL.) Dönemin amortisman ve ifa payı giderlerinin detayı Not 27'da açıklanmıştır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 11 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Grup 31.12.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde, aktifinde kayıtlı arsa ve binaların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Sermaye Piyasası Kurulu tarafından lisanslandırılmış olan “Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.”ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. Emek Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

					31.12.2022
	Rapor No	Rapor Tarihi	Arsalar	Binalar	Toplam
Tınaztepe 8075 Ada 3 Parsel	202200004	31.12.2022	28.303.100	39.785.900	68.089.000
Manav kuyu 67 Ada 34 Parsel	202200001	31.12.2022	231.787.500	146.327.500	378.115.000
Tınaztepe 42665 Ada 26 Parsel	202200003	31.12.2022	19.669.582	23.694.600	43.364.182
Tınaztepe 42663 Ada 1 Parsel	202200002	31.12.2022	84.666.000	86.768.000	171.434.000
Tınaztepe 42668 Ada 3 Parsel	202200005	31.12.2022	4.864.200	2.572.800	7.437.000
Soma 101 Ada 8 Parsel	202200009	31.12.2022	363.000	--	363.000
Soma 102 Ada 6 Parsel	202200009	31.12.2022	220.000	--	220.000
Tınaztepe 624 Ada 10 Parsel ⁽¹⁾	--	--	99.000.000	--	99.000.000
Toplam			468.873.382	299.148.800	768.022.182

(1) Grup Özelleştirme İdaresi Başkanlığından 30.11.2022 tarihinde %60 sahiplik oranıyla arsayı satın almıştır. 31 Aralık 2022 döneminde sona eren hesap döneminde gerçeğe uygun değeri defter değerine yakın olduğu tahmin edilmektedir.

Grup, 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 31.12.2022 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirilmiştir. Grup, gerçeğe uygun değerlerin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2025 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

NOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	1.01.2022	İlaveler	31.12.2022	İlaveler	Konsolidasyon Etkisi	30.09.2023
Maliyet						
Haklar	345.874	229.802	575.676	547.523	250.292	1.373.491
Toplam	345.874	229.802	575.676	547.523	250.292	1.373.491
Birikmiş itfa payı						
Haklar	(311.237)	(26.051)	(337.288)	(95.332)	(155.111)	(587.730)
	(311.237)	(26.051)	(337.288)	(95.332)	(155.111)	(587.730)
Net kayıtlı değeri	34.637		238.388			785.761

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 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	1.01.2022	İlaveler	31.12.2022	İlaveler	30.09.2023
Binalar	3.753.691	--	3.753.691	--	3.753.691
Özel maliyetler	3.460.082	21.335.808	24.795.890	1.681.600	26.477.491
Toplam	7.213.773	21.335.808	28.549.582	1.681.600	30.231.182
Binalar (-)	(750.738)	(750.738)	(1.501.476)	(375.369)	(1.876.845)
Özel maliyetler (-)	(1.319.633)	(1.423.408)	(2.743.041)	(3.253.555)	(5.996.596)
Birikmiş amortisman (-)	(2.070.371)	(2.174.146)	(4.244.517)	(3.628.924)	(7.873.441)
Net kayıtlı değer	5.143.402		24.305.064		22.357.741

• **Kiralayan Açısından**

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

	30.09.2023	31.12.2022
1 yıldan az	2.431.158	5.805.445
2 yıl içerisinde ödenecek	6.704.369	3.903.000
3 yıl içerisinde ödenecek	6.701.369	3.900.000
4 yıl içerisinde ödenecek	6.701.369	3.900.000
5+ yıl içerisinde ödenecek	40.208.216	20.475.000
Toplam	62.746.483	37.983.445

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.

	30.09.2023	31.12.2022
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(4.587.696)	(4.503.134)
Toplam	(4.587.696)	(4.503.134)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 15 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

NOT 16 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

30.09.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti bulunmamaktadır. (31.12.2022- Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Grup'un karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- **Kısa Vadeli Karşılıklar**

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kullanılmayan izin karşılığı	7.328.823	4.100.767
Toplam çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	7.328.823	4.100.767
Dava karşılıkları	2.201.524	209.124
Toplam diğer kısa vadeli karşılıklar	2.201.524	209.124
Toplam kısa vadeli karşılıklar	9.530.347	4.309.891

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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:

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	4.100.767	764.421
Dönem içindeki artış	3.228.056	3.336.345
Dönem Sonu	7.328.823	4.100.767

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

	30.09.2023	31.12.2022
Dönem başı	209.124	154.817
Dönem içindeki artış	1.992.400	147.514
Konusu kalmayan karşılıklar	--	(93.207)
Dönem Sonu	2.201.524	209.124

30.09.2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan 60 adet dava vardır. Ancak Grup ve Grup çalışanı olan doktorlar aleyhine açılan davalar sigorta kapsamında olduğundan muhtemel nakit çıkışı öngörülmemekte olup bu nedenle Grup aleyhine açılan bu davalara ilişkin ekli konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır. (31.12.2022: 48 adet dava)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

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

	30.09.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılığı	28.677.245	6.766.038
Toplam	28.677.245	6.766.038

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

30.09.2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.490 TL (31.12.2022: 15.371 TL) tavanına tabidir.

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	30.09.2023	31.12.2022
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, 30.09.2023 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

	30.09.2023	31.12.2022
Açılış bakiyesi	6.766.038	3.894.863
Hizmet maliyeti	26.683.881	4.201.591
Faiz maliyeti	156.745	120.637
Ödenen tazminatlar	(4.929.419)	(1.451.052)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	--	--
Kapanış bakiyesi	28.677.245	6.766.038

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİK'lerin toplam tutarı	198.688.446	191.701.983
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	--	1.755.570
Toplam	198.688.446	193.457.554
Diğer TRİK'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı	0,00%	0,18%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30.09.2023 tarihi itibarıyla %0,00'dir. (31.12.2022: %0,18)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 18 – TAAHHÜTLER (Devamı)

	30.09.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	150.708.951	145.478.059
Verilen kefaletler	27.979.494	27.979.494
Verilen teminat senetleri	20.000.000	20.000.000
Toplam	198.688.446	193.457.554

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Personele borçlar	16.563.928	7.274.643
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	16.378.564	7.757.703
Toplam	32.942.492	15.032.346

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

Grup'un satışların maliyetinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Personel giderleri (-)	(145.357.800)	(75.135.534)	(69.944.459)	(32.568.667)
İlk madde malzeme giderleri (-)	(145.815.116)	(92.230.715)	(63.660.822)	(30.874.068)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(167.528.266)	(62.562.433)	(81.270.930)	(14.892.033)
Amortisman giderleri (-)	(19.689.219)	(9.603.327)	(10.457.728)	(4.641.615)
Diğer hizmet üretim giderleri (-)	(7.224.568)	(18.319.447)	(3.469.346)	(10.406.278)
Satılan ticari mallar (-)	(2.172.323)	(2.218.467)	(1.492.941)	(608.081)
Toplam	(487.787.291)	(260.069.923)	(230.296.225)	(93.990.742)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup'un genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Personel giderleri (-)	(60.451.518)	(22.893.797)	(37.958.549)	(10.360.125)
Vergi resim ve harçlar (-)	(6.748.562)	(2.003.192)	(4.476.551)	(114.019)
Komisyon giderleri	(5.432.596)	--	(2.626.723)	2.140.740
Amortisman giderleri (-)	(4.125.963)	(3.319.008)	(1.282.187)	(2.602.297)
Danışmanlık giderleri (-)	(3.480.741)	(2.568.555)	(649.402)	(2.568.555)
Ofis giderleri (-)	(426.552)	(459.829)	(96.351)	(214.098)
Akaryakıt giderleri (-)	(355.246)	(431.206)	(172.687)	(159.629)
Araç ve bina bakım onarım giderleri (-)	(309.235)	(488.098)	(243.011)	(463.709)
Seyahat, konaklama ve temsil ağırlama giderleri (-)	(86.990)	(44.411)	36.712	163.504
Diğer (-)	(5.743.342)	(1.139.091)	(3.726.438)	197.851
Toplam	(87.160.746)	(33.347.186)	(51.195.189)	(13.980.337)

• Pazarlama Giderleri

Grup'un pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Personel ücret giderleri (-)	(2.966.317)	(128.801)	(2.694.669)	(55.708)
İlan ve reklam giderleri (-)	(457.051)	(299.015)	(77.155)	(101.847)
Danışmanlık giderleri (-)	(24.000)	--	--	--
Amortisman ve itfa giderleri (-)	(228)	(228)	(76)	(76)
Diğer (-)	(79.411)	(46.303)	(40.651)	(42.452)
Toplam	(3.527.007)	(474.346)	(2.812.551)	(200.083)

NOT 21 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir ;

	30.09.2023	31.12.2022
Devreden KDV	1.418.906	--
Toplam	1.418.906	--

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 22 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

• Ödenmiş Sermaye

Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 500.000.000 paya bölünmüştür. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2019-2023 yılları arasında 5 yıl için geçerlidir. Şirket sermayesi 128.000.000 adet hisseden oluşmakta olup A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır. A Grubu hisseler sahibine 5 (beş) oy hakkı verirken B grubu hisseler 1 (bir) oy hakkı vermektedir. A grubu hisselerin her biri 1 TL, B grubu hisselerinin her biri 1 TL değerindedir. Şirket'in ortaklık yapısı aşağıda açıklanmıştır.

	30.09.2023				31.12.2022	
	Pay Oranı (%)	A grubu	B grubu	Pay Tutarı	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı
Mehmet Bülent Nuri Bektur	46%	12.191.673	46.831.277	59.022.950	59%	59.022.950
Hakan Kocaoğlu	22%	5.837.179	22.422.071	28.259.250	28%	28.259.250
Tamer Kanoğlu	6%	1.583.986	6.084.489	7.668.475	8%	7.668.475
Hande Şeniz Bektur	2%	--	3.077.000	3.077.000	3%	3.077.000
Musa Doğanay	1%	387.162	1.487.188	1.874.350	2%	1.874.350
Tümay Kocaoğlu	1%<	--	87.000	87.000	1%<	87.000
Hasibe Serap Ulurmak	1%<	--	10.975	10.975	1%<	10.975
Halka açık kısım	22%	--	28.000.000	28.000.000	--	--
Toplam	100%	20.000.000	108.000.000	128.000.000	100%	100.000.000
Sermaye düzeltme farkları				6.478		6.478
Düzeltilmiş ödenmiş sermaye				128.006.478		100.006.478

• Geri Alınmış Paylar

	30.09.2023	31.12.2022
Geri alınmış paylar	(34.472.471)	--
Toplam	(34.472.471)	--

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

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

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

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

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

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

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

Oy birliği ile karar verilmiştir.

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

	30.09.2023	31.12.2022
Hisse senedi ihraç primleri	260.280.000	2.400.000
Halka arz işlemlerine ait giderler	(12.828.092)	--
Toplam	247.451.908	2.400.000

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

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	539.122.119	539.122.119
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	(1.713.503)	(1.713.503)
Toplam	537.408.616	537.408.616

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

	30.09.2023	31.12.2022
Yasal yedekler	18.366.188	9.143.565
Toplam	18.366.188	9.143.565

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

• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları)

Grup'un geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Birikmiş Karlar / (Zararlar)	347.620.328	138.611.031
Toplam	347.620.328	138.611.031

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 konsolide 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 öz kaynak kalemlerinin enflasyon muhasebesine göre düzeltilmesinden kaynaklanan tutarların toplamını aşan kısmı, net dağıtılabılır dönem kârının hesaplanmasında indirim kalemi olarak dikkate alınır.

• Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi

	30.09.2023	31.12.2022
Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Etkisi	(90.000.000)	--
Toplam	(90.000.000)	--

Grup 04.08.2023 tarihinde TINAZTEPE ÖZEL SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.'nin 5.000.000 TL değerindeki tüm paylarını 95.000.000 TL'ye satın almıştır. Şirket ortaklarının aynı olması sebebiyle oluşan 90.000.000 TL'lik tutar ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin etkisi altında gösterilmektedir.

NOT 23 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

	1.01.2023 30.09.2023	1.01.2022 30.09.2022	1.07.2023 30.09.2023	1.07.2022 30.09.2022
Yurtiçi satışlar	708.737.237	387.832.314	305.518.210	141.223.303
Brüt Satışlar	708.737.237	387.832.314	305.518.210	141.223.303
Satış iadeleri (-)	(8.903.995)	(8.212.741)	(3.615.410)	(4.685.523)
Net Satışlar	699.833.242	379.619.573	301.902.800	136.537.780
Satılan hizmet maliyeti (-)	(485.614.968)	(257.851.456)	(228.803.284)	(93.382.661)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(2.172.323)	(2.218.467)	(1.492.941)	(608.081)
Satışların Maliyeti (-)	(487.787.291)	(260.069.923)	(230.296.225)	(93.990.742)
Brüt Kar/(Zarar)	212.045.951	119.549.650	71.606.575	42.547.038

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 –İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

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

Söz konusu taşınmaz için Grup ile Müteahhit firma arasında %50 - %50 paylaşım oranlı kat karşılığı inşaat sözleşmesi imzalanmış olup , Projenin avan olarak 400 adet 1+1 daire ve 23 adet iş yerinden oluşan bir kompleksten oluşması planlanmıştır.

Projenin ek süreler dahil 36 ay içinde tamamlanması hedeflenmiştir.

Proje sonunda şirketin payına düşecek daire ve işyerleri karşılığında 500 milyon TL'lik bir kâr elde edeceği düşünülmektedir.

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

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(87.160.746)	(33.347.186)	(51.195.189)	(13.980.337)
Pazarlama giderleri (-)	(3.527.007)	(474.346)	(2.812.551)	(200.083)
Toplam	(90.687.753)	(33.821.532)	(54.007.740)	(14.180.420)

NOT 26 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

• Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Reeskont faiz gelirleri	6.294.154	2.894.269	2.551.519	140.963
Rücu gelirleri	931.640	486.070	143.497	350.103
Esas faaliyetlerden kur farkı gelirleri	3.909.321	2.861.998	90.405	1.001.760
Tazminat gelirleri	1.544.608	792.330	974.390	537.182
İsim hakkı gelirleri	--	668.789	--	167.151
Konusu kalmayan karşılıklar	31.559	112.400	17.183	10.240
Diğer	321.586	228.695	197.753	30.364
Toplam	13.032.868	8.044.551	3.974.747	2.237.763

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Karşılık giderleri (-)	(4.425.545)	(1.831.813)	(646.025)	1.891.978
Reeskont faiz giderleri (-)	(5.535.995)	(2.927.132)	1.009.003	173.671
Üniversite bağış gideri (-)	(2.280.545)	(4.618.308)	(46.589)	(370.202)
Esas faaliyetlerden kur farkı giderleri (-)	(8.623.522)	(1.889.242)	(6.994.966)	(694.019)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(14.221.142)	(15.043)	(12.018.623)	--
Diğer (-)	(491.047)	(259.410)	(490.207)	(697)
Toplam	(35.577.797)	(11.540.947)	(19.187.407)	1.000.732

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Kira gelirleri	7.144.589	3.255.895	2.570.141	1.346.725
Menkul kıymet değer artış ve satış kazançları	23.045.392	605.555	17.078.291	564.925
Sabit kıymet satış karı	910.002	685.389	--	(19.157)
Hisse senetlerinden temettü gelirleri	253.973	--	--	--
Toplam	31.353.956	4.546.839	19.648.432	1.892.493

• **Yatırım Faaliyetlerinden Giderler**

Grup'un yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Fon ve hisse senetleri satış zararları (-)	(106.522)	(690.751)	2.875.004	(635.716)
Hisse senetleri gerçeğe uygun değer azalışı (-)	--	(208.000)	--	(208.000)
Toplam	(106.522)	(898.751)	2.875.004	(843.716)

• **TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü**

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Ticari alacaklar değer düşüklüğü (-) / iptalleri	(2.183.093)	(362.871)	(2.422.335)	(188.096)
Toplam	(2.183.093)	(362.871)	(2.422.335)	(188.096)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Satışların maliyeti	(19.689.219)	(9.603.327)	(10.457.728)	(4.641.616)
Genel yönetim giderleri	(4.125.963)	(3.319.008)	(1.320.092)	(1.178.268)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(228)	(228)	(76)	(76)
Toplam	(23.815.409)	(12.922.562)	(11.777.895)	(5.819.959)

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Genel yönetim giderleri (-)	(18.869.130)	(2.333.169)	(18.849.258)	(1.043.180)
Toplam	(18.869.130)	(2.333.169)	(18.849.258)	(1.043.180)

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

Grup'un ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Finansman faaliyetlerinden kur farkı gelirleri	64.964.351	23.398.381	22.677.176	3.326.606
Faiz gelirleri	67.578.041	20.394.382	21.031.588	12.431.431
Toplam	132.542.392	43.792.763	43.708.764	15.758.037

• **Finansman Giderleri**

Grup'un ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Finansman faaliyetlerinden kur farkları (-)	(11.277.792)	(1.441.924)	(5.079.721)	(157.727)
Faiz giderleri (-)	(27.821.716)	(8.486.359)	(20.640.382)	(6.578.348)
Banka masrafları (-)	(2.390.500)	(282.529)	(1.425.922)	(150.993)
Toplam	(41.490.008)	(10.210.812)	(27.146.025)	(6.887.068)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur (31.12.2022: Yoktur.)

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

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli konsolide finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 30.09.2023 tarihinde sona eren hesap döneminde uygulanan efektif vergi oranı %23’tür. (31.12.2022: %23).

Grup’un vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	(13.077.455)	(25.128.707)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	4.591.634	24.266.730
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(8.485.821)	(861.977)

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Kurumlar vergisi karşılığı	(13.077.455)	(24.243.762)	(9.131.027)	(7.504.264)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(2.989.615)	5.356.824	6.346.550	5.387.806
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(16.067.070)	(18.886.938)	(2.784.477)	(2.116.458)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Grup, vergiye esas yasal konsolide finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış konsolide finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas konsolide finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan konsolide finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 30.09.2023 tarihli konsolide finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2022 ve 2021 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır. Grup'un ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

		30.09.2023		31.12.2022
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacak Karşılıkları	3.949.074	789.815	3.922.156	784.431
Kıdem tazminatı karşılıkları ve kullanılmamış izin karşılıkları	36.006.069	7.201.214	10.866.805	2.173.361
Alacaklar reeskontu	3.886.371	777.274	1.607.041	321.408
Dava karşılığı	2.201.524	440.305	209.124	41.825
Kullanım hakkı varlıkları	248.288	49.658	471.280	94.256
Beklenen kredi zararları	2.999.097	599.819	816.004	163.201
VUK-arsa ve binalar yeniden değerlendirme	359.688.753	35.968.875	359.688.753	35.968.875
VUK-diğer maddi duran varlıklar	93.391.900	18.678.380	93.391.900	18.678.380
Ertelenen vergi varlıkları	502.371.076	64.505.340	470.973.063	58.225.737
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Borçlar reeskontu	(4.687.114)	(937.423)	(1.649.624)	(329.925)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların defter değeri ile arasındaki fark	(106.105.975)	(21.221.195)	(73.109.759)	(14.621.952)
Kur farkı düzeltmeleri	--	--	(4.922.314)	(984.463)
Hisse senedi düzeltmeleri	(3.035)	(607)	--	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme	(48.097.845)	(4.809.785)	(48.097.845)	(4.809.785)
Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme	(599.024.577)	(59.902.458)	(599.024.577)	(59.902.458)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(757.918.546)	(86.871.467)	(726.804.119)	(80.648.581)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		(22.366.127)		(22.422.844)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 32 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1.01.2023	1.01.2022	1.07.2023	1.07.2022
	30.09.2023	30.09.2022	30.09.2023	30.09.2022
Hissedarlara ait net kar/zarar	202.865.497	100.211.952	36.266.318	39.220.305
Ana ortaklığa ait son dönem karı	202.865.497	100.211.952	36.266.318	39.220.305
Çıkarılmış pay adedi	128.000.000	100.000.000	128.000.000	100.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	1,58	1,00	0,28	0,39
Sulandırılmış pay başına kazanç (TL)	1,58	1,00	0,28	0,39

NOT 33 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 30.09.2023 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 37'deki tabloda gösterilmiş olup, 30.09.2023 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki konsolide finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 34 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına göre, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmeler finansal tablolarını raporlama dönemi sonundaki paranın satın alma gücüne göre raporlar. TMS 29'da, bir ekonominin yüksek enflasyonlu bir ekonomi olduğuna işaret edebilecek özellikler tanımlanmakta ve işletmelerin Standardı uygulamaya aynı anda başlamaları önerilmektedir. Kamu Gözetimi Muhasebe ve Standartları Kurumu (KGK) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yapılan açıklamada işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı ifade edilmiştir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tablolarda TMS 29 kapsamında finansal tablolarda düzeltme yapıp yapılmayacağına yönelik bir açıklamada bulunulmamıştır. Bu kapsamda enflasyon muhasebesinin uygulanması konusunda ülke genelinde görüş birliği oluşmadığından, karşılaştırılabilirliğin sağlanması adına 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2022: Yoktur)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLAR

• Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar

Grup'un kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Gerçeğe uygun değer farkları kar/zarara yansıtılan finansal yatırımlar ⁽²⁾	4.338	--
Vadeli mevduatlar ⁽¹⁾	--	81.941.848
Toplam	4.338	81.941.848

(1) Grup'un vadeli mevduat hesapları kur korumalı mevduatlardan oluşmaktadır. Avro -TL, Dolar-TL cinsinden olup vadesi 91-180 gün arasındadır, faiz oranı %12,00-%24,00'dir.

(2) Grup'un hisse senetleri; CWENE hisse senedinden oluşmaktadır.

Grubun, hisse senetleri yatırımlarının rayiç değeri, borsada işlem görenler değerlendirme gününde borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyat veya oranlarla değerlendirilir. Kapanış seansı uygulaması bulunan piyasalarda işlem gören varlıkların değerlemesinde kapanış seansında oluşan fiyatlar, kapanış seansında fiyatın oluşmaması durumunda ise borsada oluşan en son seans ağırlıklı ortalama fiyatlar kullanılır. Hisse senetlerinin gerçeğe uygun değeri 30.09.2023 tarihindeki kapanış seansında oluşan fiyatlar baz alınarak ölçülmüştür.

• Finansal Borçlanmalar

Grup'un finansal borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Banka kredileri	70.400.000	3.000.000
Kredi kartları	507.405	2.047.996
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	70.907.405	5.047.996
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	20.298.258	5.268.290
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	55.127.134	6.469.137
Kullanım hakkı yükümlülüğü	1.010.860	1.011.271
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	76.436.252	12.748.698
Banka kredileri	46.040.494	--
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	408.509.513	11.486.497
Kullanım hakkı yükümlülüğü	1.114.274	1.712.224
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	455.664.281	13.198.721
Toplam finansal borçlanmalar	603.007.938	30.995.415

Grup'un 30.09.2023 tarihi itibarıyla finansal borçlanmaları Türk Lirası cinsinden olup faiz oranı %10,8'dir. (31.12.2022: TL, %7,50-%13,49).

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 36 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Grup'un finansal borçlanmalarının ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	30.09.2023	31.12.2022
1 yıl içerisinde ödenecek	147.343.657	17.796.694
1 -2 yıl içerisinde ödenecek	222.398.249	8.937.669
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	233.266.032	4.261.052
Toplam	603.007.938	30.995.415

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

NOT 37 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

• Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	30.09.2023	31.12.2022
Toplam Finansal Borçlar	603.007.938	30.995.415
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(678.887.964)	(116.324.459)
Net Borç	(75.880.028)	(85.329.044)
Toplam Özkaynak	1.358.059.021	1.030.234.109
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,06)	(0,08)

• Finansal Risk Faktörleri

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

Likidite Riski

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

30.09.2023	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	1.301.561.236	1.530.744.821	(886.681.382)	(364.489.662)	(272.560.238)	(5.623.481)	(1.390.058)
Finansal borçlar	603.007.938	832.191.523	(236.721.623)	(342.511.662)	(252.958.238)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	32.942.492	32.942.492	(32.942.492)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	665.610.806	665.610.806	(617.017.267)	(21.978.000)	(19.602.000)	(5.623.481)	(1.390.058)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	1.301.561.236	1.530.744.821	(886.681.382)	(364.489.662)	(272.560.238)	(5.623.481)	(1.390.058)

31.12.2022	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	0-1 Yıl	1-2 yıl	2-3 yıl	3-4 yıl	4-5 yıl
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	185.768.743	228.406.990	(151.995.195)	(32.822.682)	(24.509.667)	(17.689.387)	(1.390.058)
Finansal borçlar	30.995.415	35.023.661	(20.198.085)	(10.381.295)	(4.444.281)	--	--
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	15.032.346	15.032.346	(15.032.346)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	139.740.982	178.350.982	(116.764.764)	(22.441.387)	(20.065.387)	(17.689.387)	(1.390.058)
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	185.768.743	228.406.990	(151.995.195)	(32.822.682)	(24.509.667)	(17.689.387)	(1.390.058)

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	30.09.2023				31.12.2022			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	105.774.320	2.848.249	950.714	5.942	16.652.974	631.397	217.695	22.552
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	105.774.320	2.848.249	950.714	5.942	16.652.974	631.397	217.695	22.552
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	105.774.320	2.848.249	950.714	5.942	16.652.974	631.397	217.695	22.552
10. Ticari Borçlar	418.914.160	15.260.000	39.466	--	92.697	--	4.650	--
11. Finansal Yükümlülükler	20.298.258	741.443	--	--	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	439.212.418	16.001.443	39.466	--	92.697	--	4.650	--
14. Ticari Borçlar	4.043.539	--	139.286	--	3.243.605	--	162.710	--
15. Finansal Yükümlülükler	46.040.494	1.681.740	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	50.084.033	1.681.740	139.286	--	3.243.605	--	162.710	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	489.296.450	17.683.183	178.752	--	3.336.303	--	167.360	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	(383.522.131)	(14.834.934)	771.963	5.942	13.316.671	631.397	50.336	22.552
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	(383.522.131)	(14.834.934)	771.963	5.942	13.316.671	631.397	50.336	22.552
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	--	--	--	--

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
30.09.2023				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	(81.226.308)	81.226.308	(81.226.308)	81.226.308
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	(81.226.308)	81.226.308	(81.226.308)	81.226.308
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.482.092	(4.482.092)	4.482.092	(4.482.092)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	4.482.092	(4.482.092)	4.482.092	(4.482.092)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	39.790	(39.790)	39.790	(39.790)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	39.790	(39.790)	39.790	(39.790)
TOPLAM (3+6+9)	(76.704.426)	76.704.426	(76.704.426)	76.704.426
31.12.2022				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.361.212	(2.361.212)	2.361.212	(2.361.212)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	2.361.212	(2.361.212)	2.361.212	(2.361.212)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	200.687	(200.687)	200.687	(200.687)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	200.687	(200.687)	200.687	(200.687)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	101.435	(101.435)	101.435	(101.435)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	101.435	(101.435)	101.435	(101.435)
TOPLAM (3+6+9)	2.663.334	(2.663.334)	2.663.334	(2.663.334)

30.09.2023 tarihi itibarıyla olan finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası yabancı paralar karşısında % 20 oranında değer kazansaydı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı / zararı sonucu net zarar, ABD Doları için 81.226.308 TL, Avro için 4.482.092 TL ve GBP için 39.790 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2022: ABD Doları için 2.361.212 TL , Avro için 200.687 TL ve GBP için 101.435 TL).

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
30.09.2023	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	6.300	213.023.224	1.532.996	10.560.740	644.025.681	869.148.941
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.300	200.094.968	1.532.996	10.560.740	644.025.681	856.220.685
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	12.928.256	--	--	--	12.928.256
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	4.587.696	--	--	--	4.587.696
- değer düşüklüğü	--	(4.587.696)	--	--	--	(4.587.696)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki	
31.12.2022	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	Mevduat	Toplam
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	63.358.313	216	1.293.833	164.793.652	229.446.014
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	58.237.339	216	1.293.833	164.793.652	224.325.040
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	5.120.974	--	--	--	5.120.974
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
-vadesi geçmiş	--	4.503.134	--	--	--	4.503.134
- değer düşüklüğü	--	(4.503.134)	--	--	--	(4.503.134)
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

Kredi Riski Yönetimi (Devamı)

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

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

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

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

- **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal borçlar

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

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

- Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tabloları aşağıdaki gibidir;

30.09.2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller ⁽²⁾	--	94.901.603	--
Arsa ve binalar ⁽¹⁾	--	1.613.917.898	--
Finansal yatırımlar (Not 35)	--	4.338	--
Toplam	--	1.708.823.839	--

31.12.2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller ⁽²⁾	--	94.901.603	--
Arsa ve binalar ⁽¹⁾	--	768.022.181	--
Finansal yatırımlar (Not 36)	--	81.941.848	--
Toplam	--	944.865.632	--

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

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

NOT 39 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

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

Yoktur.

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

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	30.09.2023	31.12.2022
Nakit	4.990.722	10.378.019
Bankalardaki nakit	643.760.365	82.796.804
-Vadesiz mevduat	577.980.668	75.620.663
-Vadeli mevduat	65.779.697	7.176.141
Banka pos alacakları	29.871.561	23.094.636
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	678.622.648	116.269.459
Faiz tahakkukları	265.316	55.000
Toplam nakit ve nakit benzerleri	678.887.964	116.324.459

Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplardan oluşmaktadır. 30.09.2023 tarihi itibarıyla Grup'un vadeli mevduatlarının etkin faiz oranı, Amerikan Doları için %4,00-%5,00 arası, Avro için %3,00'tür. (31.12.2022: USD mevduat için %4,00-%5,00) Grup'un nakit ve nakit benzerlerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.
