

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ
SANAYİ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 ARALIK 2020 ve 31 ARALIK 2019 HESAP DÖNEMLERİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

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

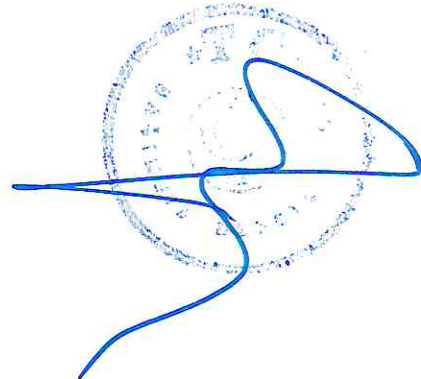
Görüş

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

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

Görüşün Dayanağı

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



Dikkat Çekilen Hususlar

1) 30 Ekim 2020 İzmir'de meydana gelen deprem Şirket'in hastanesinin de yer aldığı Bayraklı bölgesindeki konut ve işyerlerine önemli derecede hasar vermiş olup birçok binayı kullanılamaz hale getirmiştir. Ancak Şirketin faaliyetini yürütmüş olduğu hastane binasında hasar meydana gelmemiş olup Şirket faaliyetlerine olağan şekilde devam etmektedir.

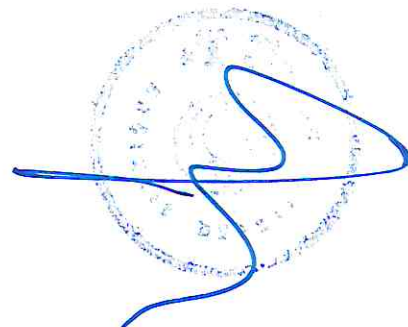
2) Çin'de son zamanlarda ortaya çıkan ve Türkiye dahil dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan bir virüs olan Coronavirüs (COVID_19) salgını; özellikle bulaşıcılığa maruz kalınan yerlerde bölgesel ve küresel olarak ekonomik koşulları olumsuz yönde etkileyebilmektedir. Bu virüs salgınının nihai büyüklüğü şu an da belirsizliğini korumaktadır. Raporlama tarihi itibarıyla Şirketin satışlarında ve tahsilat kabiliyetinde kötü yönde değişim olmamıştır fakat izleyen dönemler için Şirket operasyonları üzerinde etkisi tam olarak tahmin edilememekle birlikte, Şirket yönetimi alınan tedbirleri azami düzeyde uygulamaya koyarak makul bir seviyede tutmayı planlamaktadır. Bu hususa dikkat çekeriz ancak bu durum 31.12.2020 tarihi itibarıyla görüşümüzü etkilememektedir.

Kilit Denetim Konuları

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

- Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Şirket'in finansal tablolarında, maddi duran varlıkları, maddi olmayan duran varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri Şirket varlıklarının önemli bir kısmını oluşturmaktadır. Şirket, amortismanlarını doğrusal amortisman yöntemi kullanarak ve maddi duran varlıkları için bazı tahminleri yaparak hesaplamakta ayrıca Şirket yönetimi her dönem maddi duran varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını gözlemlemektedir. Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini gerçeğe uygun değeriyle takip etmektedir. Şirket'in amortisman hesaplarırken kullanmış olduğu muhasebe tahminleri ve bu tahminlere bağlı olarak hesaplamış olduğu amortisman hesaplamaları ve ayrıca değer düşüklüğü çalışmaları tarafımızca kilit bir denetim konusu olarak belirlenmiştir.



Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetim prosedürlerimiz maddi duran varlıkların, maddi olmayan duran varlıkların yatırım amaçlı gayrimenkullerin amortisman hesaplamalarını ve değer düşüklüğünü sorgulamak üzerine tasarlanmıştır. Bu prosedürler başlıca aşağıdaki hususları içermektedir.

- Şirket'in değer düşüklüğünü test etme modelini inceledik ve değerlendirdik,
- Şirket'in maddi duran varlıkları, maddi olmayan duran varlıkları ve yatırım amaçlı gayrimenkulleri için kullanmış olduğu tahminlerin önceki dönemlerle tutarlılığı değerlendirdik,
- Şirket'in amortisman hesaplama çalışmaları temin edilerek amortisman çalışması yeniden hesaplayarak değerlendirdik, Maddi duran varlıklara, maddi olmayan duran varlıklara ve yatırım amaçlı gayrimenkullere ilişkin finansal tablo notlarında yer alan açıklamalar incelenmiş ve bu notlarda yer verilen bilgilerin yeterliliği değerlendirilmiştir.

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket'in 01.01.2020- 31.12.2020 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Hasılat" kalemi altında muhasebeleştirilmiş olduğu toplam 202.038.615 TL tutarında gelirleri bulunmaktadır. Söz konusu gelirlere ilişkin açıklama ve 31.12.2020 tarihi itibarıyla düzenlenmiş olan ilişikteki finansal tablolarda Not 2 ve Not 31'de yer almaktadır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

- Hasılat sürecine ilişkin Yönetimin tanımladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir.
- Muhasebe sisteminden tedarik edilen hizmet gelirleri verisi ile finansal tabloların uyumu kontrol edilmiş olup, ilgili verinin tam ve doğruluğu test edilmiştir. Popülasyon olarak belirlenen bu veri içerisinde örneklem yöntemiyle seçilen örnekler için maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. Söz konusu maddi doğrulama prosedürleri, seçilen örnekler için fatura ve tahsilatların ve hasılatın kayıtlara alınma zamanlamasının incelenmesini içermektedir. Ayrıca, raporlama dönemi, sonrasında hasılat olarak kaydedilen hizmet gelirlerinden de örnekler seçilerek, hasılatın doğru dönemde kayıtlara alınıp alınmadıkları test edilmiştir.
- Bu prosedürler kapsamında ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") satışları için SGK'nın hastane takip sistemi olan Medula'nın ekran görüntüleri alınmış ve SGK tarafından kontrol edilip onaylanmış hizmet gelirlerinin finansal tablolarda tam ve doğru kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir.

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

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

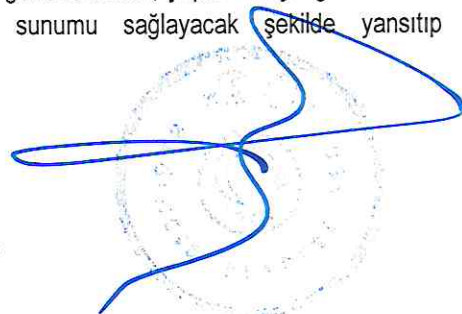
Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

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

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

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

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



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

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

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

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Şirketin 01.01.2020 – 31.12.2020 ve 01.01.2019-31.12.2019 hesap dönemlerinde defter tutma düzeninin, finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır. TTK'nın 402'nci Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

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

İstanbul, 03 Haziran 2021

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi

Member, Crowe Global



Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-63

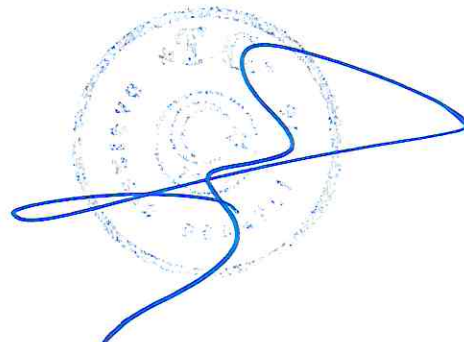
TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 31.12.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
VARLIKLAR		298.809.989	233.908.446
Dönen Varlıklar		163.829.726	95.217.789
Nakit ve Nakit Benzerleri	53	97.989.232	56.241.454
Finansal Yatırımlar	47	564.754	320.720
Ticari Alacaklar	7	41.940.970	16.734.484
- İlişkili Taraplardan Ticari Alacaklar	6	2.179.245	288.345
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	7	39.761.725	16.446.139
Diğer Alacaklar	9	14.049.587	5.838.119
- İlişkili Taraplardan Diğer Alacaklar	6	13.685.980	5.707.772
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	9	363.607	130.347
Türev Araçlar	46	70.719	--
Stoklar	10	7.071.588	13.467.138
Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.142.764	2.021.122
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	12	2.142.764	2.021.122
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	40	--	473.749
Diğer Dönen Varlıklar	29	112	121.003
Ara Toplam		163.829.726	95.217.789
Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar	39	--	--
Toplam Dönen Varlıklar		163.829.726	95.217.789
Duran Varlıklar		134.980.263	138.690.657
Ticari Alacaklar	7	--	--
- İlişkili Olmayan Taraplardan Ticari Alacaklar	7	--	--
Diğer Alacaklar	9	48.062	73.062
- İlişkili Olmayan Taraplardan Diğer Alacaklar	9	48.062	73.062
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	13	11.445.000	7.395.000
Maddi Duran Varlıklar	14	118.457.890	120.316.003
Kullanım Hakkı Varlıkları	20	3.108.644	3.834.470
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	51.628	67.036
-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	51.628	67.036
Peşin Ödenmiş Giderler	12	462.613	885.696
- İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	12	462.613	885.696
Ertelenmiş Vergi Varlığı	40	1.406.426	6.119.390
Toplam Duran Varlıklar		134.980.263	138.690.657
TOPLAM VARLIKLAR		298.809.989	233.908.446

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



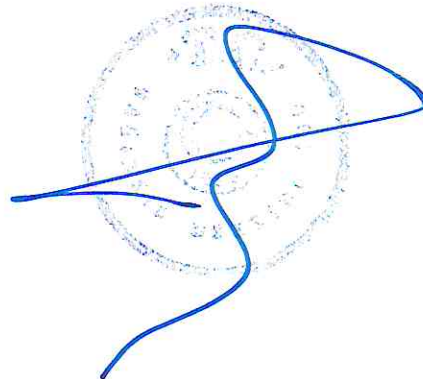
TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Not	Cari Dönem 31.12.2020 TL	Önceki Dönem 31.12.2019 TL
KAYNAKLAR		298.809.989	233.908.446
Kısa Vadeli Yükümlülükler		85.225.300	51.915.362
Kısa Vadeli Borçlanmalar		26.246.589	6.330.220
- İlişkili Olmayan Tarafardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	47	26.246.589	6.330.220
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları		18.653.362	19.775.575
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	47	18.653.362	19.775.575
Ticari Borçlar		27.959.049	14.817.823
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	27.959.049	14.817.823
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		6.251.999	4.627.789
Diğer Borçlar		2.795.033	2.305.083
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	6	1.787.693	1.613.500
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9	1.007.340	691.583
Ertelenmiş Gelirler		401.503	184.417
- İlişkili Olmayan Tarafardan Ertelenmiş Gelirler	12	401.503	184.417
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü		1.724.381	-
40		1.724.381	-
Kısa Vadeli Karşılıklar		1.193.384	3.874.455
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	25	1.015.998	3.731.739
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	25	177.386	142.716
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		85.225.300	51.915.362
Uzun Vadeli Yükümlülükler		31.023.150	36.857.121
Uzun Vadeli Borçlanmalar		27.333.699	31.977.724
- İlişkili Olmayan Tarafardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	47	27.333.699	31.977.724
Ticari Borçlar		206.468	434.373
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	7	206.468	434.373
Diğer Borçlar		-	-
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	9	-	-
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.482.983	4.445.024
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	25	3.482.983	4.445.024
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		31.023.150	36.857.121
ÖZKAYNAKLAR		182.561.539	145.135.963
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		182.561.539	145.135.963
Ödenmiş Sermaye		100.000.000	100.000.000
30		100.000.000	100.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları		6.478	6.478
30		6.478	6.478
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		2.400.000	2.400.000
30		2.400.000	2.400.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		(1.756.045)	(2.077.055)
30		(1.756.045)	(2.077.055)
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		(1.756.045)	(2.077.055)
30		(1.756.045)	(2.077.055)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		2.307.938	2.287.530
30		2.307.938	2.287.530
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		42.444.902	19.595.527
30		42.444.902	19.595.527
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları		37.158.266	22.923.483
Dönem Net Kârı/Zararı		37.158.266	22.923.483
Toplam Özkaynaklar		182.561.539	145.135.963
TOPLAM KAYNAKLAR		298.809.989	233.908.446

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.



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

01 OCAK 2020 – 31 ARALIK 2020 ve 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KAR VEYA ZARAR TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Not	Cari	Önceki
		Dönem	Dönem
		01.01.2020	01.01.2019
		31.12.2020	31.12.2019
		TL	TL
Hasılat	31	202.038.615	112.797.916
Satışların Maliyeti (-)	28, 31	(158.206.998)	(86.598.994)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		43.831.617	26.198.922
BRÜT KAR (ZARAR)		43.831.617	26.198.922
Genel Yönetim Giderleri (-)	28, 33	(5.263.929)	(6.301.122)
Pazarlama Giderleri (-)	28, 33	(590.199)	(502.013)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	34	7.279.729	8.463.970
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	34	(4.180.318)	(4.245.659)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		41.076.900	23.614.098
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	35	10.298.334	4.731.650
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	35	(143.302)	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	35	(183.683)	319.083
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		51.048.249	28.664.831
Finansal Gelirler	37	11.150.353	9.348.052
Finansal Giderler (-)	37	(15.780.621)	(12.057.350)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		46.417.981	25.955.533
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) Geliri	40	(9.259.715)	(3.032.050)
-Dönem Vergi (Gideri) Geliri	40	(4.627.003)	(79.025)
-Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri	40	(4.632.712)	(2.953.025)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		37.158.266	22.923.483
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)	39	-	-
DÖNEM KARI (ZARARI)		37.158.266	22.923.483
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı		37.158.266	22.923.483
-Ana Ortaklık Payları		37.158.266	22.463.446
Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,37	0,22
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	0,37	0,22
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	-	0,2750
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	41	-	0,2750
DÖNEM KARI (ZARARI)		37.158.266	22.923.483
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER	38	321.010	(363.041)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		321.010	(363.041)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	38	401.262	(453.801)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	38	(80.252)	90.760
-Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları), Vergi Etkisi	38	(80.252)	90.760
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		321.010	(363.041)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		37.479.276	22.100.399

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

TAPDI OKSİJEN ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM HİZMETLERİ SAN. TİC. A.Ş.
01 OCAK 2020 – 31 ARALIK 2020 ve 2019 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler									
	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıpları					Birikmiş Karlar				
	Dipnot Referansı	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	Net Dönem Karı Zararı	Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Özkaynak Toplamı
CARI DÖNEM										
01.01.2020 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	30	100.000.000	6.478	2.400.000	(2.077.055)	2.287.530	19.595.527	22.923.483	145.135.963	145.135.963
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	30	100.000.000	6.478	2.400.000	(2.077.055)	2.287.530	19.595.527	22.923.483	145.135.963	145.135.963
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar										
Transferler										
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	321.010	--	--	37.158.266	37.479.276	37.479.276
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	37.158.266	37.158.266	37.158.266
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	321.010	--	--	--	321.010	321.010
31.12.2020 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	30	100.000.000	6.478	2.400.000	(1.756.045)	2.287.530	42.465.310	37.158.266	182.561.539	182.561.539
GEÇMİŞ DÖNEM										
01.01.2019 tarihi itibarıyla bakiyeler (dönem başı)	30	6.441.548	6.478	2.400.000	(1.714.014)	2.287.530	104.568.357	8.585.622	122.575.521	122.575.521
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Hatalara İlişkin Düzeltmeler	2	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Diğer Düzeltmeler	30	6.441.548	6.478	2.400.000	(1.714.014)	2.287.530	104.568.357	8.585.622	122.575.521	122.575.521
Düzeltilmelerden Sonraki Tutar										
Transferler	28	--	--	--	--	--	8.585.622	(8.585.622)	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	(363.041)	--	--	22.923.483	22.560.442	22.560.442
-Dönem Karı (Zararı)	41	--	--	--	--	--	--	22.923.483	22.923.483	22.923.483
-Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	38	--	--	--	(363.041)	--	--	--	(363.041)	(363.041)
Sermaye Artırımı	30	93.558.452	--	--	--	--	(93.558.452)	--	--	--
31.12.2019 itibarıyla bakiyeler (dönem sonu)	30	100.000.000	6.478	2.400.000	(2.077.055)	2.287.530	19.595.527	22.923.483	145.135.963	145.135.963

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

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

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

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

Not	Cari	Önceki
	Dönem	Dönem
	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
	TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI	39.570.483	24.511.237
Dönem kâr/zararı (+/-)	37.158.266	22.923.484
-Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)	41	37.158.266
-Durdurulan Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		22.923.484
Dönem kâr/zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler	14.063.565	7.261.499
Amortisman ve ifta giderleriyle ilgili düzeltmeler	36	9.815.134
Değer düşüklüğü/değer düşüklüğü iptali ile ilgili düzeltmeler (+/-)	34,39	(888.627)
-Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	34	(888.627)
Karşılıklarla ilgili düzeltmeler (+/-)	25	(2.173.896)
-Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	(2.208.566)
-Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	25	34.670
-Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler	25	
Faiz gelirleri ve giderleriyle ilgili düzeltmeler (+/-)	35	2.686.173
-Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler	37	(8.180.802)
-Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	37	10.700.416
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	34	962.734
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	34	(796.175)
Gerçeğe uygun değer kayıpları/kazançları ile ilgili düzeltmeler (+/-)	13	(940.845)
-Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	13	(940.845)
Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	40	6.437.345
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(871.719)
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler	35	(871.719)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(10.976.891)	(4.660.796)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	47	(244.034)
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	7	(25.280.593)
-İlişkili Tarafardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.890.900)
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	(23.389.693)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	9	(8.186.468)
-İlişkili Tarafardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(7.978.208)
-İlişkili Olmayan Tarafardan Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(208.260)
Türev Varlıklardaki Azalış (Artış)	46	
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	10	6.395.550
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	301.441
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	7	13.709.495
-İlişkili Olmayan Tarafardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	13.709.495
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	27	1.624.210
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	9	489.950
-İlişkili Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	174.193
-İlişkili Olmayan Tarafalara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	315.757
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)	11	217.086
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	29	67.191
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)	29	67.191
-Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)	29	
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışı (+/-)	40.244.940	25.524.187
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	25	(1.148.206)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	40	473.749
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	(2.949.931)	(8.032.736)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.918.648
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14	1.903.240
-Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		15.408
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14,17	(8.562.490)
-Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14	(8.558.842)
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	17	(3.648)
Yatırım Amaçlı Gayrimenkul Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	13	(3.109.155)
Alınan Faiz	37	6.803.066
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	5.098.478	8.009.745
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	47	14.697.715
-Kredilerden Nakit Girişleri	47	14.697.715
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	
-Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	47	
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(647.900)
Ödenen Faiz	47	(10.300.326)
Alınan Faiz	44	1.348.989
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE	41.719.030	24.488.246
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)	41.719.030	24.488.246
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C+D)	53	56.241.454
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	53	31.647.373
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	53	97.960.484
		56.135.619

Takip eden notlar mali tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket, 31.12.2020 tarihi itibarıyla İzmir ilinde toplamda 3 adet işletmesi ile hali hazırda faaliyet göstermekte olup söz konusu işletmeler; İzmir Tınaztepe Buca Hastanesi, İzmir Tınaztepe Buca Tıp Merkezi ve İzmir Tınaztepe Galen Bayraklı Hastanesi'dir.

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

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

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

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

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

NOT 1 - ORGANİZASYON VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Özel Tınaztepe Galen Hastanesi; İzmir'in Bayraklı ilçesinde iç içe girmiş Bayraklı ve Bornova ilçelerinin (2008 yılına kadar Bayraklı olarak anılan bölge Bornova ilçe sınırları 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 faaliyetler kapsamına girmesi beklenmektedir. Aynı zamanda Galen Hastanesi "Uluslararası Sağlık Turizmi Yetki Belgesi" sahibidir.

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

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

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla şirkette çalışan personel sayısı 708' dir. (31 Aralık 2019: 804)

Şirketin sermaye yapısına Not 30'da yer verilmiştir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

- **Uygulanan finansal raporlama standartları**

Finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

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

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

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

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

- **İşletmenin sürekliliği varsayımı**

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

- **Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi**

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

- **Fonksiyonel ve raporlama para birimi**

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

- **Konsolidasyon Esasları**

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



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki 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.

Finansal tablolar ve dipnotlar KGK tarafından 07 Haziran 2019 tarihli ilke kararı ile açıklanan "finansal tablo örnekleri ve kullanım rehberi"ne uygun olarak sunulmuştur.

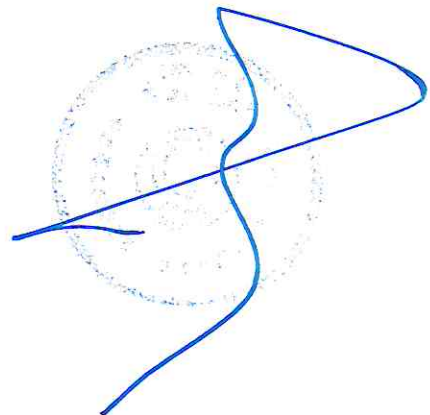
Finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan ("TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru") ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.3) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4) Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir. Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

- **Hasılat**

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

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 31).

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

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

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

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

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

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 34).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Stoklar**

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi (aylık) uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir.

- **İlişkili taraflar**

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda Şirket sermayesinde pay sahibi olan gerçek ve tüzel kişi ortaklar, ortaklardan doğrudan veya dolaylı sermaye ve yönetim ilişkisi içinde bulunduğu Şirketin iştirakleri ve bağlı ortaklıkları dışındaki kuruluşlar, Şirket faaliyetlerinin planlanması, yürütülmesi ve denetlenmesi ile doğrudan veya dolaylı olarak yetkili ve sorumlu olan, Şirketin yönetim kurulu üyesi, genel müdür gibi yönetici personel, bu kişilerin yakın aile üyeleri ve bu kişilerin doğrudan veya dolaylı olarak kontrolünde bulunan şirketler, ilişkili taraflar olarak kabul edilmektedir. İlişkili taraflarla olan işlemler finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

- **Maddi duran varlıklar**

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

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

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Maddi duran varlıklar (Devamı)**

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.

Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürlerine göre belirlenmiş amortisman ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

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

- **Maddi olmayan duran varlıklar**

Maddi olmayan duran varlıklar, 01.01.2005 tarihinden önce iktisap edilen kalemler için TL'nin 31.12.2004 tarihindeki satın alım gücüyle ifade edilen düzeltilmiş elde etme maliyetleri üzerinden, 01.01.2005 tarihinden sonra iktisap edilen kalemler için ise elde etme maliyetleri üzerinden, birikmiş itfa payları ve mevcutsa kalıcı değer düşüklüğünün indirilmesi sonrasında oluşan net değeri ile finansal tablolara yansıtılır. Maddi olmayan duran varlıkların, hurda değerlerinin önemli tutarda olmadığı tahmin edilmiştir. Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir tutara indirilir.

	Ekonomik ömür
Haklar	5-14 Yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2-14 Yıl

- **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Şirket, ertelenen vergi varlıkları dışında kalan her bir finansal varlık için her bir bilanço tarihinde, söz konusu varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Varlığın geri kazanılabilir değeri, ilgili varlığın satış için katlanılacak giderler düşüldükten sonraki net satış fiyatı ile kullanım değerinin yüksek olanıdır.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Varlıklarda değer düşüklüğü**

Değer düşüklüğünün saptanması için varlıklar, nakit üreten birimler olan en alt seviyede gruplanırlar. Kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklarda ise geri kazanılabilir tutar her bir bilanço tarihinde tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satılması için gerekli olan giderler düşüldükten sonraki satış yoluyla geri elde edilecek tutardan yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Değer düşüklüğü kayıpları kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Şirket tüm finansal varlıkların değer düşüklüğü testi için aşağıdaki kriterleri göz önünde bulundurmaktadır:

- Borçlu tarafın önemli ölçüde finansal açıdan zorluk içinde olup olmaması,
- Anaparanın veya faizin ödenmemesi veya geç ödenmesi gibi sözleşme hükümlerine borçlu tarafın uymaması,
- Ekonomik veya yasal nedenlerden ötürü, borçlu olan tarafa herhangi bir imtiyazın tanınıp tanınmadığı,
- Borçlu olan tarafın finansal açıdan yeniden yapılandırmaya gitmesinin beklenmesi veya gitmesi,
- Bağımsız veriler kullanılarak, finansal varlıkların gelecekte Şirket'e sağlayacakları nakit akışlarında önemli düşüşlerin olup olmayacağı.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, kira ve/veya değer artış kazancı elde etmek amacıyla elde tutulan gayrimenkuller olup ilk olarak maliyet değerleri ve buna dâhil olan işlem maliyetleri ile ölçülürler. Başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında yatırım amaçlı gayrimenkuller, bilanço tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtan gerçeğe uygun değer ile değerlendirilir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç veya zararlar oluşturdukları dönemde kar veya zarar tablosuna dâhil edilirler.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, satılmaları veya kullanılamaz hale gelmeleri ve satışından gelecekte herhangi bir ekonomik yarar sağlanamayacağıının belirlenmesi durumunda bilanço dışı bırakılırlar. Yatırım amaçlı gayrimenkulün kullanım süresini doldurmasından veya satışından kaynaklanan kar/zarar, oluşturdukları dönemde kar veya zarar tablosuna dâhil edilir.

Transferler, yatırım amaçlı gayrimenkullerin kullanımında bir değişiklik olduğunda yapılır. Gerçeğe uygun değer esasına göre izlenen yatırım amaçlı gayrimenkulden, sahibi tarafından kullanılan gayrimenkul sınıfına yapılan bir transferde, transfer sonrasında yapılan muhasebeleştirme işlemindeki tahmini maliyeti, anılan gayrimenkulün kullanım şeklindeki değişikliğin gerçekleştiği tarihteki gerçeğe uygun değeridir. Sahibi tarafından kullanılan bir gayrimenkulün, gerçeğe uygun değer esasına göre gösterilecek yatırım amaçlı bir gayrimenkule dönüşmesi durumunda, işletme, kullandığındaki değişikliğin gerçekleştiği tarihe kadar "Maddi Duran Varlıklar"a uygulanan muhasebe politikasını uygular.

Şirket, yatırım amaçlı gayrimenkullerini yılda bir kez Aralık ayında değerlemektedir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- Finansal araçlar
- Finansal varlıklar

Finansal yatırımlar, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, gerçeğe uygun piyasa değerinden alım işlemiyle doğrudan ilişkilendirilebilen harcamalar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden muhasebeleştirilir. Yatırımlar, yatırım araçlarının ilgili piyasa tarafından belirlenen süreye uygun olarak teslimatı koşulunu taşıyan bir kontrata bağlı olan işlem tarihinde kayıtlara alınır veya kayıtlardan çıkarılır.

Finansal varlıklar “gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar”, “vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar”, “satılmaya hazır finansal varlıklar” ve “kredi ve alacaklar” olarak sınıflandırılır.

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanmaktadır.

- Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı gelir tablosuna 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. Bu kategoride yer alan varlıklar, dönen varlıklar olarak sınıflandırılırlar.

- Vadesine kadar elde tutulan finansal varlıklar

Şirketin 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.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar (a) vadesine kadar elde tutulacak finansal varlık olmayan veya (b) alım satım amaçlı finansal varlık olmayan finansal varlıklardan oluşmaktadır. Satılmaya hazır finansal varlıklar kayıtlara alındıktan sonra güvenilir bir şekilde ölçülebiliyor olması koşuluyla gerçeğe uygun değerleriyle değerlendirilmektedir. Gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde ölçülemeyen ve aktif bir piyasası olmayan menkul kıymetler maliyet değeriyle gösterilmektedir. Satılmaya hazır finansal varlıklara ilişkin kar veya zararlara ilgili dönemin gelir tablosunda yer verilmemektedir.

Bu tür varlıkların makul değerinde meydana gelen değişiklikler özkaynak hesapları içinde gösterilmektedir. İlgili varlığın elden çıkarılması veya değer düşüklüğü olması durumunda özkaynak hesaplarındaki tutar kar/zarar olarak gelir tablosuna transfer edilir. Satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılan özkaynak araçlarına yönelik yatırımlardan kaynaklanan ve gelir tablosunda muhasebeleştirilen değer düşüş karşılıkları, sonraki dönemlerde gelir tablosundan iptal edilemez. Satılmaya hazır olarak sınıflandırılan özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı gelir tablosunda iptal edilebilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı ifta edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

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

• Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası alış kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda finansal gelirler ve finansal giderler hesap kalemlerine dahil edilmiştir.

• Pay başına kazanç

Pay başına kar, net karın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş karlardan ve izin verilen yedeklerden hisseleri oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini artırabilir. Pay başına kar hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kar hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

• Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirketin geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Kiralama işlemleri**

Şirket, 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.

Söz konusu standart kaynaklı muhasebe politikası değişiklikleri ve ilgili standartların ilk kez uygulanmasının etkileri aşağıdaki gibidir:

Şirket - Kiracı olarak

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

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

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

Kullanım hakkı varlığı

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

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

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Şirket, kullanım hakkı varlığını 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 muhasebeleştirme için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

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

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

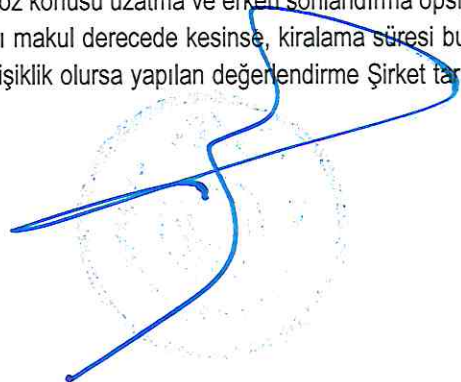
- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon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

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

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

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

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



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

- **Çalışanlara sağlanan faydalar**

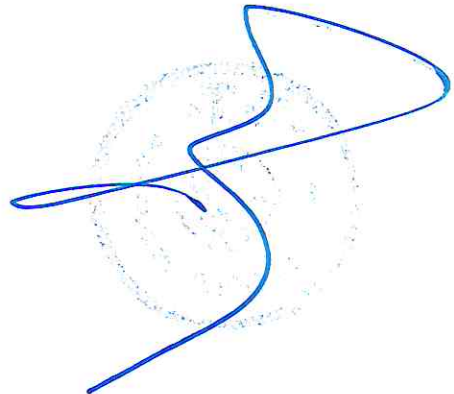
Yürürlükteki kanunlara göre, Şirket, emeklilik dolayısıyla veya iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki finansal tablolarda yansıtılmıştır.

- **Borçlanma maliyetleri ve alınan krediler**

Alınan krediler alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Alınan krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, kapsamlı gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Alınan kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti oluştuğunda kapsamlı gelir tablosuna yansıtılır.

Alınan kredilerin vadeleri bilanço tarihinden itibaren 12 aydan kısa ise, kısa vadeli yükümlülükler içerisinde, 12 aydan fazla ise uzun vadeli yükümlülükler içerisinde gösterilmektedir.

İnşa edilebilmesi veya satışa hazırlanabilmesi önemli bir zaman dilimi gerektiren varlık alımları veya yatırımları ile dolaysız olarak ilişkilendirilebilen ve inşaat veya üretim sırasında tahakkuk eden borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi için gerekli faaliyetlerin tamamen bitirilmesi durumunda, borçlanma maliyetlerinin aktifleştirilmesine son verilir. Diğer borçlanma maliyetleri tahakkuk ettikleri dönemlerde giderleştirilir.



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü**

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

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

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

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

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

Şirket, gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Şirket'in geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim "TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri" hesabına kaydedilir (Not 35).

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir (Not 7, Not 34).

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler**

Vergiler, cari dönem vergi yükümlülüğünü ve ertelenen vergi yükümlülüklerini içermektedir. Şirketin bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanılarak tahmin edilen cari yıl vergi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

- **Netleştirme/ mahsup**

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları veya fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayın özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların, değer düşüklüğü düşüldükten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Şirketin normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, "Hasılat" başlıklı kısımda tanımlanan gelirler dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değerleri üzerinden gösterilir.

- **Ticari borçlar**

Ticari borçlar finansal tablolara alındıkları tarihte makul değerleri ile müteakip dönemde ise indirgenmiş maliyet bedeli üzerinden kaydedilir.

- **Devlet teşvik ve yardımları**

Makul değerleri ile izlenen parasal olmayan devlet teşvikleri de dâhil olmak üzere tüm devlet teşvikleri, elde edilmesi için gerekli şartların işletme tarafından yerine getirileceğine ve teşvikin işletme tarafından elde edilebileceğine dair makul bir güvence oluştuğunda finansal tablolara alınır. Devletten temin edilen feragat edilebilir borçlar, feragat koşullarının işletme tarafından yerine getirileceğine dair makul bir güvence oluşması durumunda devlet teşviki olarak kabul edilir.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (Devamı)

- **Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı**

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dahil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir.

- **Bilanço tarihinden sonraki olaylar**

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Şirket; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltmekle yükümlüdür. Bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen hususlar olmaları halinde finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

- **Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması**

Şirketin faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirketin organizasyon yapısı, Şirketin farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirketin operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirketin faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

- **Türkiye Finansal Raporlama Standartları’ndaki Değişiklikler**

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket’in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- İşletmenin tanımlanması (TFRS 3 Değişiklikleri)
- Gösterge Faiz Oranı Reformu (TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 Değişiklikleri)
- Önemliliğin Tanımı (TMS 1 ve TMS 8 Değişiklikleri)
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu değişikliğin Şirket finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

- Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

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

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- UMS 1'deki değişiklikler – Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

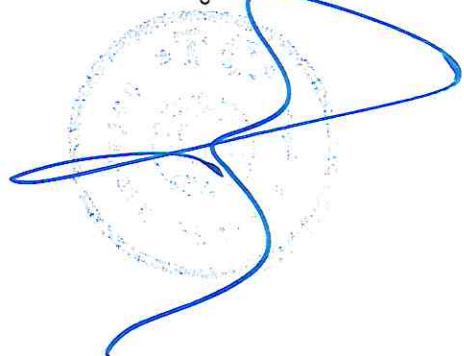
Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

- Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Aşağıda listelenen yeni standartlar, yorumlar ve mevcut UFRS standartlarındaki değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiştir. Fakat bu yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır ve bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu standart ve yorumlar TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

- UFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
- UMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- UMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerinegetirme maliyetleri
- Yıllık İyileştirmeler - 2018-2020 Dönemi

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



NOT 2 – FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- **Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları**

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

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

- Kıdem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayırırken davaların kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Şirket Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Şirket yönetimi tarafından değerlendirilir. Şirket yönetimi en iyi tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Şirket yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemede teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya 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 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2019: Yoktur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA**• Hastane Bazında Sağlık Gelirleri**

Şirketin hastane bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Özel Tınaztepe Hastanesi	103.390.503	82.380.138
Özel Tınaztepe Galen Hastanesi	63.655.586	--
Buca Tıp Merkezi	30.304.872	26.241.829
Toplam	197.350.961	108.621.967

• Kurum Bazında Sağlık Gelirleri

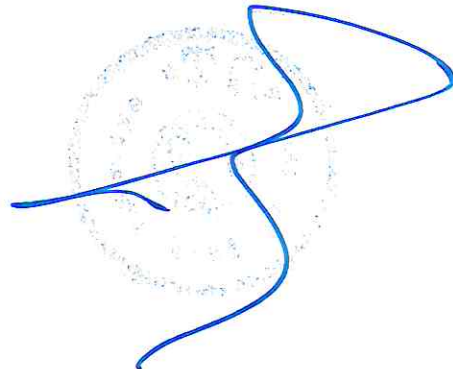
Şirketin kurum bazında sağlık gelirlerinin detayı aşağıda açıklanmıştır.

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
SGK'ya yapılan satışlar	74.610.051	49.202.272
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	122.740.910	59.419.695
Toplam	197.350.961	108.621.967

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

Şirketin kurum bazında ticari alacakların detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31.12.2020	31.12.2019
SGK'dan alacaklar	19.329.478	10.061.944
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	22.611.492	6.672.540
Toplam	41.940.970	16.734.484



NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

- **İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Tınaztepe Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.	2.179.214	288.253
Medapol Özel Sağlık A.Ş.	31	92
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	--	--
Tamer Kanoğlu	--	--
Musa Doğanay	--	--
Reeskont gideri	--	--
Toplam	2.179.245	288.345

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

- **İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	37.103	5.706.998
Ses Vakfı	13.648.877	--
Diğer	--	774
Toplam	13.685.980	5.707.772

Ses Vakfı'ndan olan alacak İzmir Tınaztepe Üniversitesi'nin eğitim ve öğretime başlayabilmesi için gerekli olan yapı-tesis, teçhizat, donanım, mefruşat gibi bütün eğitim öğretime başlayıncaya kadarki yatırım harcamalarının karşılanması amacıyla verilen borç tutarından oluşmaktadır. Şirket 31.12.2020 tarihi itibarıyla ilgili alacak için %12 faiz oranından 1.324.780 TL faiz geliri hesaplamış olup ilgili tutarı kar veya zarar tablosunda finansal gelirler kalemi altında muhasebeleştirmiştir.

Rapor tarihi itibarıyla Ses Vakfı'ndan olacak alacak tutarı 6.027.419 TL'dir. Geriye kalan bakiyenin 31.12.2021 tarihine kadar tahsil edilmesi beklenmektedir.

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

- İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Şirketin ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Ortaklara Borçlar	131.632	1.004.898
CDF Genetik Özel Sağlık A.Ş.	706.323	607.978
İzmir Tınaztepe Üniversitesi	949.738	--
AGCM Özel Sağlık A.Ş.	--	624
Toplam	1.787.693	1.613.500

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

- Alışlar

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

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

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

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)• **Satışlar**

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

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

• **Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar**

Şirketin üst düzey yöneticilerine sağlanan faydaların detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar	1.270.629	1.286.127
Toplam	1.270.629	1.286.127

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

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR**• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

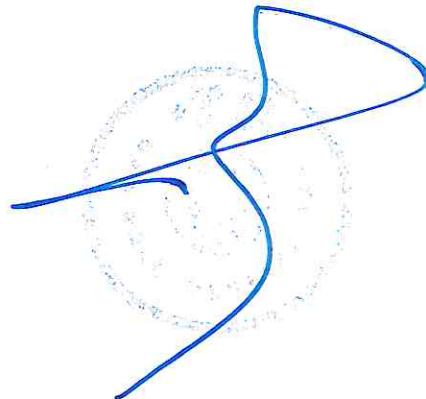
	31.12.2020	31.12.2019
Ticari alacaklar	41.086.555	16.877.270
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	2.179.245	288.345
Alınan çekler	45.000	--
Alacaklar reeskontu (-)	(962.734)	(207.718)
Beklenen kredi zararları	(407.096)	(223.413)
Şüpheli ticari alacaklar	1.208.027	2.115.272
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(1.208.027)	(2.115.272)
Toplam	41.940.970	16.734.484

Kısa vadeli ticari alacakların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Vadesi geçmiş alacaklar	2.178.042	--
1-30 gün vadesi gelmemiş	38.908.513	16.877.270
1-3 ay vadesi gelmemiş	--	--
3-12 ay vadesi gelmemiş	--	--
Toplam	41.086.555	16.877.270

Kısa vadeli alınan çeklerin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Vadesi geçmiş alacaklar	--	--
1-30 gün vadesi gelmemiş	45.000	--
1-3 ay vadesi gelmemiş	--	--
3-12 ay vadesi gelmemiş	--	--
Toplam	45.000	--



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

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

	31.12.2020	31.12.2019
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	--	--
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	2.048.809	--
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	129.233	--
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	--	--
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	--	--
Toplam	2.178.042	--

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.208.027 TL (31.12.2019: 2.115.272 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

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

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

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Şirketin kısa vadeli ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Ticari borçlar	27.495.972	14.390.359
Borç senetleri	1.141.034	516.964
Diğer	--	--
Borçlar reeskontu (-)	(677.957)	(89.500)
Toplam	27.959.049	14.817.823

Ticari borçların ortalama vadesi 47 gündür. (31.12.2019: 54 gün)

Vadesi geçen kısa vadeli ticari borçların vade dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
1-30 gün vadesi geçmiş	1.549.327	2.030.739
1-3 ay vadesi geçmiş	2.621.349	4.332
3-12 ay vadesi geçmiş	2.014.678	2.529.021
Toplam	6.185.354	4.564.092

NOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

- **Kısa Vadeli Ticari Borçlar (Devamı)**

Kısa vadeli borç senetlerinin vade dağılımı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2020	31.12.2019
Vadesi geçmiş ticari borçlar	--	--
1-30 gün vadesi gelmemiş	150.000	516.964
1-3 ay vadesi gelmemiş	665.589	--
3-12 ay vadesi gelmemiş	325.445	--
Toplam	1.141.034	516.964

- **Uzun Vadeli Ticari Borçlar**

Şirket'in uzun vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Sigorta borçları	206.468	434.373
Toplam	206.468	434.373

NOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

- **Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin kısa vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	119.948	103.007
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	13.685.980	5.707.772
Personelden alacaklar	243.659	27.340
Toplam	14.049.587	5.838.119

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



NOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)• **Uzun Vadeli Diğer Alacaklar**

Şirketin uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Verilen depozito ve teminatlar	48.062	48.062
Personelden alacaklar	--	25.000
Toplam	48.062	73.062

• **Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

Şirketin kısa vadeli diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Ödenecek vergi ve borçlar	817.016	453.153
Alınan depozito ve teminatlar	190.324	238.430
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	1.787.693	1.613.500
Üniversite bağışına ilişkin borçlar	--	--
Toplam	2.795.033	2.305.083

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

NOT 10 – STOKLAR

Şirketin stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
İlk madde ve malzeme	7.020.771	13.459.871
-Medikal tekstil ilk madde ve malzemeleri	--	4.000
- İlaç stokları	2.533.223	795.245
-Tıbbi malzemeler	4.173.185	12.265.288
-Diğer	314.363	395.339
Ticari mallar	50.817	7.267
Toplam	7.071.588	13.467.138

Şirket, 31.12.2020 tarihi itibarıyla elinde bulundurduğu tıbbi malzeme stoklarının bir kısmını Egemar Sağlık Ürünleri – Malik Çoban'a satmış olup ilgili satıştan 1.147.023 TL kar elde etmiştir.

31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stok değer düşüklüğü karşılığı bulunmamaktadır. 31 Aralık 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla stoklar üzerinde ipotek/rehin bulunmamaktadır. Stokların 2.090.000 TL'si sigorta teminatı ile korunmaktadır. (31 Aralık 2019: 2.090.000 TL)

NOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

• Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Stok alımları için verilen sipariş avansları	1.317.228	1.355.753
Peşin ödenen sigorta ve bakım onarım giderleri	825.536	665.369
Toplam	2.142.764	2.021.122

• Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler

Şirketin uzun vadeli peşin ödenmiş giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

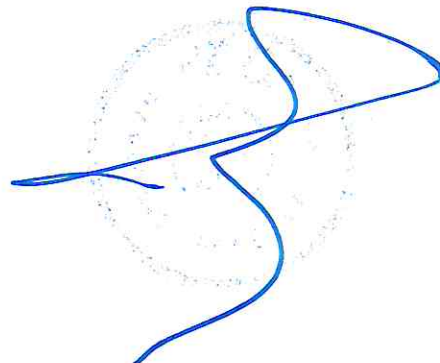
	31.12.2020	31.12.2019
Gelecek yıllara ait giderler	462.613	885.696
Toplam	462.613	885.696

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

• Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler

Şirketin kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Alınan avanslar	381.420	166.761
Gelecek aylara ait gelirler	20.083	17.656
Toplam	401.503	184.417



NOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

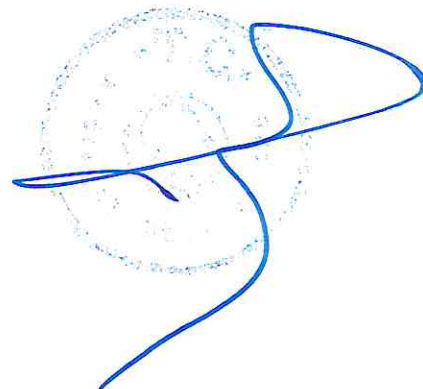
Şirket'in yatırım amaçlı gayrimenkul hareketleri aşağıdaki gibidir;

Gerçeğe Uygun Değeri	31.12.2018	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Değer Artışı	31.12.2020
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	6.075.000	--	--	1.320.000	7.395.000	3.109.155	--	940.845	11.445.000
Toplam	6.075.000	--	--	1.320.000	7.395.000	3.109.155	--	940.845	11.445.000

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

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

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



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

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

Şirketin maddi varlıklar ve ilgili birikmiş amortismanlarında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

Maliyet	31.12.2018	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Transferler	Çıkışlar	31.12.2020
Arsalar	9.028.625	--	(8.067.625)	--	961.000	--	--	--	961.000
Binalar	17.290.135	--	59.754.719	--	77.044.854	457.637	--	--	77.502.491
Makine, tesis ve cihazlar	16.416.443	199.282	33.914.619	(965.314)	49.565.030	6.505.557	(2.677.640)	(928.340)	52.464.608
Taşıtlar	723.428	205.815	--	(168.353)	760.890	550.607	--	(247.985)	1.063.511
Demirbaşlar	2.409.721	327.056	5.207.680	--	7.944.457	1.045.041	2.677.640	(592.635)	11.074.502
Özel maliyetler	1.273.090	25.233	--	--	1.298.323	--	(1.298.323)	--	--
Yapılmakta olan yatırımlar	80.344.436	10.506.058	(90.809.393)	--	41.101	--	--	--	41.101
	127.485.878	11.263.444	--	(1.133.667)	137.615.655	8.558.842	(1.298.323)	(1.768.960)	143.107.214
Birikmiş amortisman									
Binalar	(2.071.801)	(436.557)	--	--	(2.508.358)	(1.389.493)	--	--	(3.897.851)
Makine, tesis ve cihazlar	(10.172.156)	(1.211.485)	--	446.750	(10.936.891)	(7.408.834)	--	583.859	(17.761.865)
Taşıtlar	(382.697)	(128.506)	--	76.500	(434.703)	(153.458)	--	109.208	(478.953)
Demirbaşlar	(1.913.260)	(232.928)	--	--	(2.146.188)	(839.246)	--	474.781	(2.510.653)
Özel maliyetler	(1.273.090)	(421)	--	--	(1.273.511)	(5.047)	1.278.557	--	--
	(15.813.004)	(2.009.897)	--	523.251	(17.299.651)	(9.796.078)	1.278.557	1.167.848	(24.649.323)
Net kayıtlı değeri	111.672.874				120.316.003				118.457.890

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır. Bilanço tarihi itibarıyla maddi duran varlıkların sigorta teminat tutarı 169.813.115 TL'dir. (31.12.2019: 110.330.788 TL) Dönemin amortisman ve iffa payı giderlerinin detayı Not 36'da açıklanmıştır.

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

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	31.12.2018	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2019	İlaveler	Çıkışlar	31.12.2020
Maliyet							
Haklar	310.201	31.000	--	341.201	3.648	--	344.849
Hastane lisansı	1.025	--	--	1.025	--	--	1.025
Toplam	311.226	31.000	--	342.226	3.648	--	345.874
Birikmiş itfa payı							
Haklar	(257.427)	(17.763)	--	(275.190)	(18.031)	--	(293.221)
Hastane lisansı	--	--	--	--	(1.025)	--	(1.025)
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	--	--	--	--	--	--	--
	(257.427)	(17.763)	--	(275.190)	(19.056)	--	(294.246)
Net kayıtlı değeri	53.799			67.036			51.628

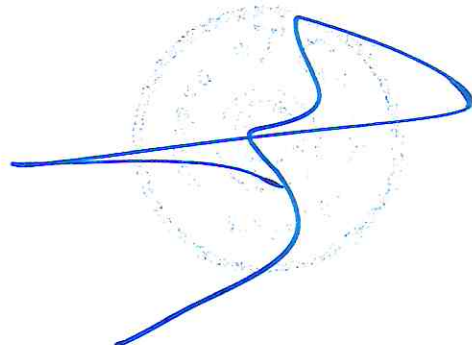
Kar veya zarar tablosuna aktarılan itfa payı giderlerinin detayı Not: 36'da belirtilmiştir.

NOT 18 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)



NOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ• **Kullanım Hakkı Varlıkları**

	01.01.2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2019	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	31.12.2020
Binalar	--	4.260.522	--	--	4.260.522	--	--	--	4.260.522
Özel maliyetler	--	--	--	--	--	--	--	1.298.323	1.298.323
Toplam	--	4.260.522	--	--	4.260.522	--	--	1.298.323	5.558.845
Binalar (-)	--	(426.052)	--	--	(426.052)	(426.052)	--	(319.540)	(1.171.644)
Özel maliyetler (-)	--	--	--	--	--	--	--	(1.278.557)	(1.278.557)
Birikmiş amortisman (-)	--	(426.052)	--	--	(426.052)	(426.052)	--	(1.598.097)	(2.450.202)
Net kayıtlı değer	--				3.834.470				3.108.644

• **Kiralayan Açısından**

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

	31.12.2020	31.12.2019
1 yıldan az	1.137.582	1.253.553
1 yıl içerisinde ödenecek	469.980	798.529
2 yıl içerisinde ödenecek	469.980	600.000
3 yıl içerisinde ödenecek	3.000	200.000
Toplam	2.080.542	2.852.082

Söz konusu kiralama genelinde 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 21– İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 22– VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıda açıklanmıştır.

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

NOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

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

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

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

NOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Şirketin karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	1.015.998	3.731.739
Toplam	1.015.998	3.731.739

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

Kullanılmamış izin yükümlülüğü karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

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

NOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)• **Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

Şirketin diğer kısa vadeli karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Dava karşılıkları	177.386	142.716
Toplam	177.386	142.716

Üniversite arazisi bağış karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Dönem başı	(142.716)	(51.328)
Dönem içindeki artış	(34.670)	(91.388)
Dönem Sonu	(177.386)	(142.716)

31.12.2020 tarihi itibarıyla şirket aleyhine açılan 48 adet dava olup dava tutarı 3.809.087 TL'dir. Ancak Şirket ve Şirket çalışanı olan doktorlar aleyhine açılan davalar sigorta kapsamında olduğundan muhtemel nakit çıkışı öngörülmemekte olup bu nedenle şirket aleyhine açılan bu davalara ilişkin ekli finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

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

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Kıdem tazminatı karşılığı	3.482.983	4.445.024
Toplam	3.482.983	4.445.024

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

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının detayı aşağıda belirtilmiştir:

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

NOT 26 – TAAHHÜTLER

- **Verilen Teminat-Rehin-İpotek-Kefaletler (“TRİK’ler”)**

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

	31.12.2020	31.12.2019
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	26.934.588	24.110.833
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
D. Diğer verilen TRİ' lerin toplam tutarı	--	--
Toplam	26.934.588	24.110.833

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

	31.12.2020	31.12.2019
Verilen teminat mektupları	6.934.588	4.110.833
Verilen teminat senetleri	20.000.000	20.000.000
Toplam	26.934.588	24.110.833

Teminat senetleri, banka kredi limitleri için verilen munzam senetlerden oluşmaktadır.

- **Verilen Taahhütler**

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

NOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALARA İLİŞKİN BORÇLAR

- **Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

Şirketin çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Personele borçlar	3.570.218	2.658.187
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	2.681.781	1.969.602
Toplam	6.251.999	4.627.789

NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER• **Satışların Maliyeti (-)**

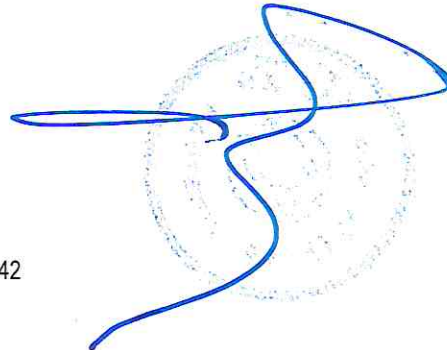
Şirketin satışların maliyeti detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
İlk madde ve malzeme giderleri (-)	(48.040.694)	(23.377.213)
Personel giderleri (-)	(58.124.232)	(42.174.893)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler (-)	(28.860.384)	(16.354.330)
Amortisman giderleri (-)	(8.798.326)	(1.471.063)
Satılan ticari mal maliyeti (-)	(8.725.894)	(1.187.940)
Bakım ve onarım giderleri (-)	--	--
Diğer (-)	(5.657.468)	(2.033.555)
Satışların maliyeti	(158.206.998)	(86.598.994)

• **Genel Yönetim Giderleri (-)**

Şirketin genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Personel giderleri	(2.185.429)	(2.781.957)
Amortisman giderleri	(1.008.540)	(372.032)
Danışmanlık giderleri	(914.035)	(701.985)
Ofis giderleri	(193.156)	(1.120.797)
Vergi resim ve harçlar	(174.949)	(578.117)
Araç ve bina bakım onarım giderleri	(135.979)	(112.909)
Akaryakıt giderleri	(130.438)	(175.706)
Seyahat, konaklama ve temsil ağırlama giderleri	(60.201)	(57.612)
Diğer	(461.202)	(400.007)
Toplam	(5.263.929)	(6.301.122)



NOT 28 – NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

• Pazarlama Giderleri (-)

Şirketin pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

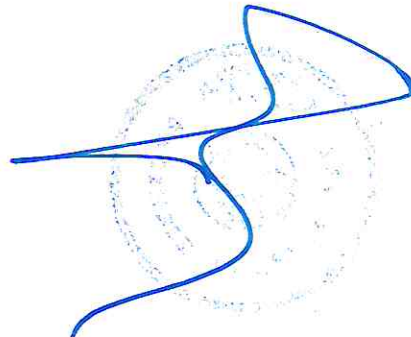
	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
İlan ve reklam giderleri	(337.028)	(203.155)
Personel ücret giderleri	(183.984)	(260.274)
Amortisman ve itfa giderleri	(8.268)	(7.586)
Diğer	(60.919)	(30.998)
Toplam	(590.199)	(502.013)

NOT 29 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Diğer Dönen Varlıklar

Şirketin diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Devreden KDV	112	--
Diğer	--	121.003
Toplam	112	121.003



NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ• **Ödenmiş Sermaye**

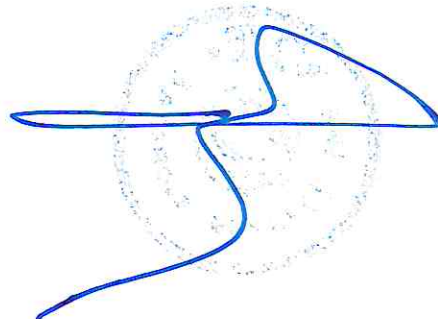
Şirketin kayıtlı sermaye tavanı 500.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL itibari değerinde 500.000.000 paya bölünmüştür. Kayıtlı sermaye tavanı izni 2019-2023 yılları arasında 5 yıl için geçerlidir. Şirket sermayesi 100.000.000 adet hisseden oluşmakta olup A ve B grubu olarak iki ye ayrılmıştır.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

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

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

• **Paylara İlişkin Primler**

	31.12.2020	31.12.2019
Geri alınmış paylar (-)	2.400.000	2.400.000
Toplam	2.400.000	2.400.000



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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları / (kayıpları)	(1.756.045)	(2.077.055)
Toplam	(1.756.045)	(2.077.055)

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**

	31.12.2020	31.12.2019
Yasal yedekler	2.307.938	2.287.530
Toplam	2.307.938	2.287.530

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

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

Şirketin geçmiş yıllar karları/zararları hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Birikmiş karlar / (zararlar)	42.444.902	19.595.527
Toplam	42.444.902	19.595.527

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

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

NOT 30 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)**• Geçmiş Yıllar Karları/(Zararları) (Devamı)**

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

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

NOT 31 – SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Şirketin satışlar ve satışların maliyeti hesaplarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Yurtiçi satışlar	204.369.784	114.031.883
Brüt Satışlar	204.369.784	114.031.883
Satış iadeleri (-)	(2.331.169)	(1.233.967)
Net Satışlar	202.038.615	112.797.916
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	(149.481.104)	(85.411.054)
Satılan Ticari Mal Maliyeti (-)	(5.898.571)	(1.187.940)
Satışların Maliyeti (-)	(155.379.675)	(86.598.994)
Brüt Kar/(Zarar)	46.658.940	26.198.922

NOT 32 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

46



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

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

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Genel yönetim giderleri (-)	(5.263.929)	(6.301.122)
Pazarlama giderleri (-)	(590.199)	(502.013)
Toplam	(5.854.128)	(6.803.135)

NOT 34 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

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

- **Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler**

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Kullanılmamış izin karşılığı iptali	2.715.741	--
Şüpheli ticari alacak karşılık iptalleri	986.045	233.176
Reeskont faiz gelirleri	796.175	1.424.132
İsim hakkı gelirleri	745.650	--
Kıdem tazminatı karşılığı iptali	560.779	--
Kur farkı gelirleri	556.846	132.527
Tazminat gelirleri	489.107	200.894
Rücu gelirleri	400.198	262.105
Nakit bağış karşılığı iptali	--	5.290.000
Diğer	29.188	921.136
Toplam	7.279.729	8.463.970

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

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Üniversite bağış gideri – Nakit (*)	(4.829.278)	--
Kur farkı gelirleri	(1.081.570)	(227.134)
Reeskont faiz giderleri	(962.734)	(207.718)
Karşılık giderleri	(132.088)	(3.736.412)
Diğer	(1.973)	(74.395)
Toplam	(7.007.643)	(4.245.659)

(*) Şirket, amortisman ömrü dolan ve aktif değeri 2.488.931 TL olan sabit kıymetleri üniversiteye bağışlamıştır. Yapılan nakit ve sabit kıymet bağışı toplam 7.318.209 TL'dir.

NOT 35 – YATIRIM FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

• Yatırım Faaliyetlerden Gelirler

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Faiz gelirleri	6.803.066	2.389.168
Kira gelirleri	1.438.750	768.332
Sabit kıymet satış karı	871.719	248.886
Finansal araçlar gerçeğe uygun değer kazançları	243.954	--
Yatırım amaçlı gayrimenkuller değer artışı	940.845	1.320.000
Diğer	--	5.264
Toplam	10.298.334	4.731.650

• Yatırım Faaliyetlerinden Giderler

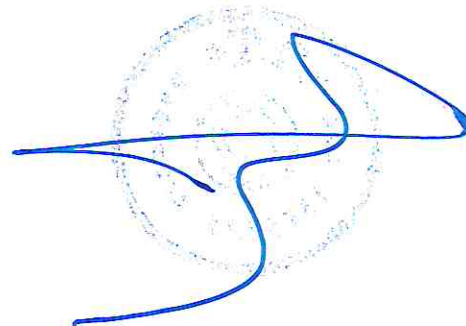
Şirket'in yatırım faaliyetlerinden giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Diğer	(143.302)	--
Toplam	(143.302)	--

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

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

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



NOT 36 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER• **Amortisman ve İtfa Giderleri**

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Satışların maliyeti	(8.372.274)	(1.648.042)
Satışların maliyeti (Kullanım hakkı varlıkları)	(426.052)	(426.052)
Genel yönetim giderleri	(1.008.540)	(372.032)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(8.268)	(7.587)
Toplam	(9.815.134)	(2.453.713)

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Genel yönetim giderleri	--	(242.576)
Toplam	--	(242.576)

NOT 37 – FİNANSMAN GİDERLERİ/(GELİRLERİ)• **Finansman Gelirleri**

Şirketin ait finansman gelirleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kur farkı gelirleri	9.730.645	8.081.852
Faiz gelirleri	1.419.708	1.266.200
Toplam	11.150.353	9.348.052

• **Finansman Giderleri**

Şirketin ait finansman giderleri hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kur farkı giderleri	(5.480.295)	(1.979.023)
Faiz giderleri	(10.300.326)	(10.078.327)
Toplam	(15.780.621)	(12.057.350)

NOT 38 – DİĞER KAPSAMLI GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

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

	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	401.262	(453.801)
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları), vergi etkisi	(80.252)	90.760
Toplam	321.010	(363.041)

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

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

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

- Kurumlar Vergisi

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

7061 Sayılı "Bazı Vergi Kanunları ile Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" 5 Aralık 2017 tarihli ve 30261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır. Bu Kanunun 89 uncu maddesiyle, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun "İstisnalar" başlıklı 5 inci maddesinde değişiklik yapılmaktadır. Maddenin birinci fıkrasının; (a) bendiyle kurumların iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan taşınmazların satışından doğan kazançlarına uygulanan %75'lik istisna %50'ye indirilmiştir. Bu düzenleme 5 Aralık 2017 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiştir.

Şirketin vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

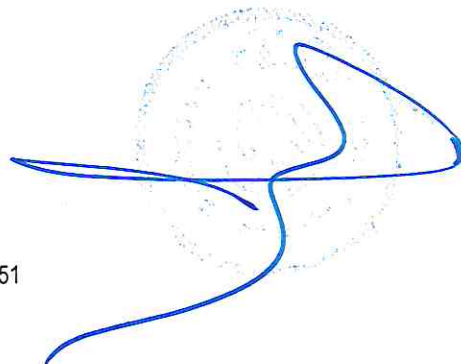
	31.12.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı (-)	(4.627.003)	(79.025)
Peşin ödenen kurumlar vergisi	2.902.622	552.774
(Ödenecek)/iade edilecek kurumlar vergisi	(1.724.381)	473.749
	01.01.2020	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2019
Kurumlar vergisi karşılığı	(4.627.003)	(79.025)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri), net	(4.632.712)	(2.953.025)
Toplam vergi geliri / (gideri), net	(9.259.715)	(3.032.050)

NOT 40 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)• **Ertelenmiş Vergi**

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı "Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2018, 2019, 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20'den %22'ye çıkarılmıştır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

Şirketin ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)	Toplam geçici farklar	Ertelenen vergi varlığı/ (yükümlülüğü)
Ertelenen vergi varlıkları:				
Alacak Karşılıkları	1.033.761	206.752	1.636.720	327.344
Yatırım teşvik indirimi	2.884.800	2.884.800	6.371.521	6.371.521
Kıdem tazminatı karşılıkları ve kullanılmamış izin karşılıkları	4.498.981	899.796	8.176.763	1.635.353
Alacaklar reeskontu	962.734	192.547	207.718	41.544
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	1.140.000	228.000	1.140.000	228.000
Kredi İRR	1.602.044	320.409	525.810	105.162
Dava karşılığı	177.386	35.477	142.716	28.543
Kullanım hakkı varlıkları	354.273	70.855	195.797	39.159
Beklenen kredi zararları	407.096	81.419	223.413	44.681
Ertelenen vergi varlıkları	13.061.075	4.920.055	18.620.459	8.821.307
Ertelenen vergi yükümlülüğü:				
Borçlar reeskontu	(677.957)	(135.591)	(89.500)	(17.900)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların defter değeri ile arasındaki fark	(15.689.049)	(3.137.810)	(13.240.092)	(2.648.017)
Türev araçlar	(70.719)	(14.144)	–	–
Yatırım amaçlı gayrimenkuller yeniden değerlendirme	(2.260.845)	(226.085)	(180.000)	(36.000)
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(18.698.570)	(3.513.630)	(13.509.592)	(2.701.917)
Ertelenen vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net		1.406.426		6.119.390



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

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 41 – PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	01.01.2020 31.12.2020	01.01.2019 31.12.2019
Dönem net kârı	37.158.266	22.923.483
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	100.000.000	100.000.000
Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	0,37	0,22

Grubun sulandırılmış pay başına kazanç/(zarar) hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2019- 31.12.2019
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	--	83.366.818
Ana ortaklığa ait son dönem karı	--	22.923.483
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)	--	0,27

NOT 42 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 43 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

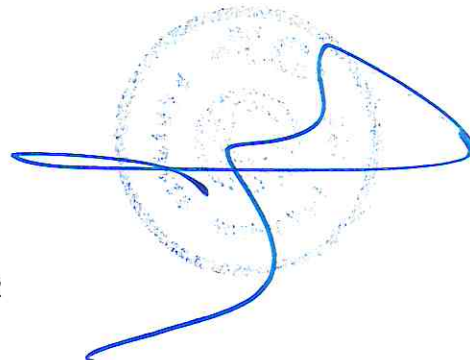
Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 44 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Şirketin 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla döviz kuru riski Not: 47'deki tabloda gösterilmiş olup, 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişikteki finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelirler/giderler ve finansman gelirleri/giderleri hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 45 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)



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

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46 – TÜREV ARAÇLAR

Şirket kur farkı geliri elde etmek amacıyla dönem içerisinde vadeli döviz alım/satım (forward) türev anlaşmaları yapmıştır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla henüz vadesi gelmemiş vadeli döviz alım/satım anlaşmalarının toplam nominal değeri 3.039.136 Avro'dur.

Şirket, henüz vadesi gelmemiş söz konusu açık vadeli döviz alım/satım sözleşmelerinin tümü kısa vadeli olup, gerçeğe uygun değer ölçümleri sonucunda 31 Aralık 2020 tarihli finansal tablolarında 70.719 TL tutarında türev finansal araçlardan varlık muhasebeleştirilmiştir.

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

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR

• **Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar**

Şirketin kısa vadeli finansal yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

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

• **Kısa Vadeli Borçlanmalar**

Şirketin kısa vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Banka kredileri	26.015.028	6.330.220
Kredi kartları	231.561	--
Toplam	26.246.589	6.330.220

31.12.2020 tarihi itibarıyla, şirketin kısa vadeli borçlanmaları Türk Lirası cinsinden olup faiz oranı %1,52 - %7,50 (31.12.2019: TL, 11,90% - 15,00%) arasındadır.

NOT 47 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)• **Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları**

Şirketin uzun vadeli borçlanmalarının kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	13.534.539	13.737.379
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	4.638.271	5.416.347
Kullanım hakkı yükümlülüğü	480.552	621.849
Toplam	18.653.362	19.775.575

Şirketin uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Banka kredileri	17.920.182	17.430.859
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar, net	6.431.152	11.138.447
Kullanım hakkı yükümlülüğü	2.982.365	3.408.418
Uzun vadeli finansal borçlanmalar	27.333.699	31.977.724

31.12.2020 tarihi itibarıyla, şirketin uzun vadeli borçlanmaları Türk Lirası cinsinden olup faiz oranı %1,52 - %7,50 (31.12.2019: TL, 11,90% - 15,00%) arasındadır.

Şirket'in banka kredilerinin ve kredi kartı borçlarının ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	39.781.128	20.067.599
1 -2 yıl içerisinde ödenecek	12.651.893	8.892.098
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	5.268.289	6.160.177
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	--	2.378.584
Toplam	57.701.310	37.498.458

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

Şirket'in finansal kiralama yükümlülüklerinin geri ödeme tablosu anapara ödeme vadeleri aşağıda sunulmuştur:

	31.12.2020	31.12.2019
1 yıl içerisinde ödenecek	6.120.791	7.886.866
2 -5 yıl içerisinde ödenecek	7.059.790	13.180.580
Eksi: Faiz maliyeti (-)	(2.111.158)	(4.512.652)
Toplam	11.069.423	16.554.794

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

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

• Sermaye Risk Yönetimi

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

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

	31.12.2020	31.12.2019
Toplam Finansal Borçlar	72.233.650	58.083.519
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(97.989.232)	(56.241.454)
Net Borç	(25.755.582)	1.842.065
Toplam Özkaynak	182.561.539	145.135.963
Borç/ Özsermaye Oranı	(0,14)	0,01

• Finansal Risk Faktörleri

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

Likidite Riski

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

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

Likidite Riski (Devamı)

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

31.12.2020	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1-10 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	109.446.199	112.121.741	42.056.537	41.736.405	28.328.800
Finansal Borçlar	72.233.650	74.909.192	4.843.988	41.736.405	28.328.800
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	6.251.999	6.251.999	6.251.999	--	--
Ticari ve Diğer Borçlar	30.960.550	30.960.550	30.960.550	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	109.446.199	112.121.741	42.056.537	41.736.405	28.328.800
31.12.2019	Defter değeri	Sözleşmeden kaynaklı nakit çıkışı	3 aydan kısa	3 - 12 ay arası	1-10 yıl arası
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	80.268.587	102.321.925	30.281.932	25.328.408	46.711.586
Finansal borçlar	58.083.519	80.136.857	8.096.864	25.328.408	46.711.586
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	4.627.789	4.627.789	4.627.789	--	--
Ticari ve diğer borçlar	17.557.279	17.557.279	17.557.279	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--
Toplam	80.268.587	102.321.925	30.281.932	25.328.408	46.711.586

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

- **Piyasa Riski Yönetimi**

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

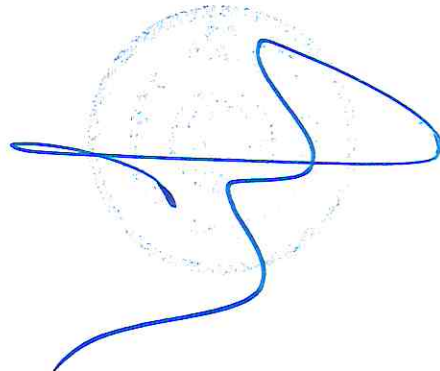
Kur Riski Yönetimi

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

	31.12.2020			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	215.899	29.412	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	50.784.607	689.442	5.075.962	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	--	--	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	51.000.506	718.854	5.075.962	--
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)	51.000.506	718.854	5.075.962	--
10. Ticari Borçlar	2.192.721	--	243.422	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	2.192.721	--	243.422	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.192.721	--	243.422	--
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)	48.807.785	718.854	4.832.540	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	48.807.785	718.854	4.832.540	--
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	70.719	--	7.851	--

NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

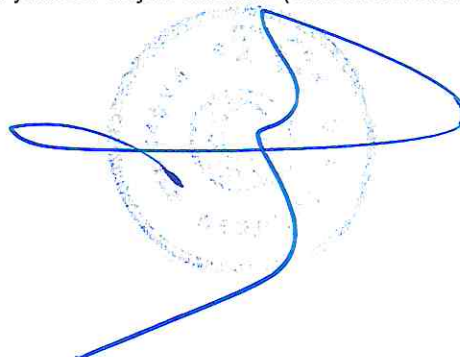
	31.12.2019			
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	Diğer
1. Ticari Alacaklar	--			--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	37.691.729	926.276	4.840.084	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--			--
3. Diğer	--			--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	37.691.729	926.276	4.840.084	--
5. Ticari Alacaklar	--			--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--			--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--			--
7. Diğer	--			--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	37.691.729	926.276	4.840.084	--
10. Ticari Borçlar	1.738.062	58.375	209.200	--
11. Finansal Yükümlülükler	--			--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	601.861	101.320		--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--			--
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	2.339.923	159.695	209.200	--
14. Ticari Borçlar	--			--
15. Finansal Yükümlülükler	--			--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--			--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yük.ler	--			--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.339.923	159.695	209.200	--
19. Finansal durum tablosu Dışı Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--			--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--			--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	35.351.806	766.581	4.630.884	--
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (TFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	35.351.806	766.581	4.630.884	--



NOT 48 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**Kur Riski Yönetimi (Devamı)**

	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.12.2020				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.055.350	(1.055.350)	1.055.350	(1.055.350)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.055.350	(1.055.350)	1.055.350	(1.055.350)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	8.706.207	(8.706.207)	8.706.207	(8.706.207)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	8.706.207	(8.706.207)	8.706.207	(8.706.207)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	9.761.557	(9.761.557)	9.761.557	(9.761.557)
31.12.2019				
ABD Doları kurunun % 20 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	910.729	(910.729)	910.729	(910.729)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	910.729	(910.729)	910.729	(910.729)
Avro kurunun % 20 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	6.159.632	(6.159.632)	6.159.632	(6.159.632)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	6.159.632	(6.159.632)	6.159.632	(6.159.632)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 20 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	--	--	--	--
TOPLAM (3+6+9)	7.070.361	(7.070.361)	7.070.361	(7.070.361)

31.12.2020 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 1.055.350 TL ve Avro için 8.706.207 TL daha yüksek / düşük olacaktı. (31.12.2019: ABD Doları için 1.012.351 TL ve Avro için 1.068.746 TL).



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

31 ARALIK 2020 ve 2019 TARİHLİ ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası olarak ifade edilmiştir.)

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

• **Kredi Riski Yönetimi**

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Bankalardaki		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar	Diğer Taraf	Toplam
31.12.2020	2.179.245	39.761.725	13.685.980	411.669	65.250.361	121.288.980
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	2.179.245	37.583.683	13.685.980	411.669	65.250.361	119.110.938
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	2.178.042	--	--	--	2.178.042
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	1.208.027	--	--	--	1.208.027
-vadesi geçmiş	--	(1.208.027)	--	--	--	(1.208.027)
- değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

	Alacaklar					
	Ticari Alacaklar			Bankalardaki		
	İlişkili Taraflar	Diğer Taraf	İlişkili Taraflar	Diğer Alacaklar	Diğer Taraf	Toplam
31.12.2019	288.345	16.446.139	5.707.772	203.409	53.648.735	76.294.400
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski*	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	288.345	16.446.139	5.707.772	203.409	53.648.735	76.294.400
A- Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
B- Koşulları Yeniden Görüşülmüş bulunan aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--
C- Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değeri	--	2.115.272	--	--	--	2.115.272
-vadesi geçmiş	--	(2.115.272)	--	--	--	(2.115.272)
-değer düşüklüğü	--	--	--	--	--	--
E- Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

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

- **Kredi Riski Yönetimi (Devamı)**

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

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

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

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

- **Finansal araçların gerçeğe uygun değeri**

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

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

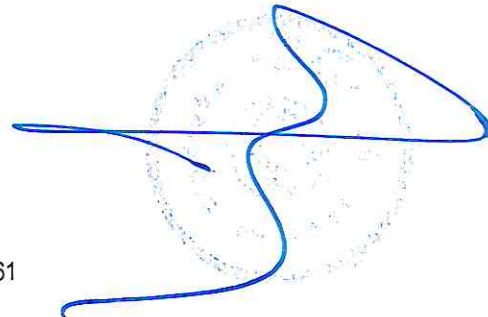
Finansal varlıklar

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

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

Finansal borçlar

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



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

• Gerçeğe uygun değer ölçümleri hiyerarşi tablosu

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

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

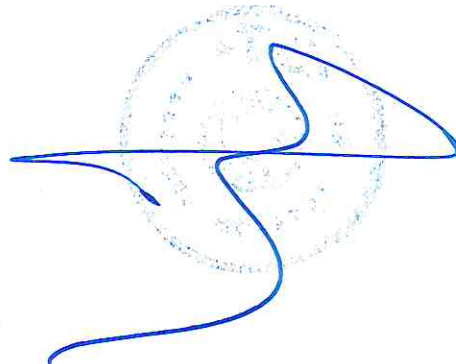
Gerçeğe uygun değer ölçümlerinin hiyerarşi tablosu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla aşağıdaki gibidir;

31.12.2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	11.445.000
Türev finansal varlıklar	--	70.719	--
Finansal yatırımlar	564.754	--	--
Toplam	564.754	70.719	11.445.000

31.12.2019	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	--	--	7.395.000
Finansal yatırımlar	320.720	--	--
Toplam	320.720	--	7.395.000

NOT 50 – RAPOLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)



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

Covid 19 Salgınının Şirket Faaliyetlerine Etkisi

Aralık 2019'da Çin Halk Cumhuriyeti'nde ortaya çıkan ve Mart 2020 itibarıyla tüm dünyayı etkisi altına alan Covid-19 enfeksiyonu (Corona virüsü) 11 Mart 2020 itibarıyla Dünya Sağlık Örgütü tarafından küresel pandemi olarak ilan edilmiştir. Mart 2020'den itibaren Türkiye'de çeşitli vakalar tespit edilmeye başlanmıştır.

Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye'de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 31 Aralık 2020 tarihli finansal tabloları hazırlanırken Covid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Şirket, bu kapsamda, 31 Aralık 2020 tarihli konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 52 – TÜRKİYE FİNANSAL RAPORLAMA STANDARTLARININ İLK UYGULAMASI

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)

NOT 53 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Şirketin nakit ve nakit benzeri değerler aşağıdaki gibidir:

	31.12.2020	31.12.2019
Nakit	5.362.359	1.842.639
Bankalar	92.598.125	54.292.980
-Vadesiz mevduat	62.978.777	40.460.328
-Vadeli mevduat	29.619.348	13.832.652
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	97.960.484	56.135.619
Faiz geliri tahakkukları	28.748	105.835
Toplam nakit ve nakit benzerleri	97.989.232	56.241.454

31.12.2020 ve 31.12.2019 tarihi itibarıyla Şirketin banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirketin vadeli mevduatların etkin faiz oranı yabancı para mevduat için %2,25 - %3,35 arasında ve TL mevduatları için %17,75 ve %18,75 arasındadır. (31 Aralık 2019 - %1,07 ve %11 - %25,15)

31 Aralık 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirketin nakit ve nakit benzerlerinde herhangi bir bloke bulunmamaktadır.

NOT 54 – ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN EK AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31 Aralık 2019 – Yoktur.)