

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM
HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT ANONİM ŞİRKETİ'NİN
1 OCAK– 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

**LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM
HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.'NİN
1 OCAK – 31 MART 2017 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
SINIRLI BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU**

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin ("Grup") 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla düzenlenmiş konsolide ara dönem finansal durum tablosu ve bu tarihte sona eren hesap dönemine ait ara dönem konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide öz sermaye değişim tablosu, konsolide nakit akım tablosu ve önemli muhasebe politikalarının özeti ve diğer açıklayıcı notlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. İşletme yönetiminin sorumluluğu, söz konusu ara dönem finansal tablolarının Türkiye Muhasebe Standardı 34 Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun sunumundan sorumludur. Bizim sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı bağımsız denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Bağımsız Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi" ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'nin 31 Mart 2017 tarihi itibarıyla finansal durumunun, aynı tarihli finansal performansının ve aynı tarihte sona eren üç aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartlarına uygun olarak doğru ve gerçeğe uygun bir görünüm sağlamadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

22.05.2017, Ankara

Vezin Bağımsız Denetim A.Ş.

Member Firm of HLB International

Harun AKTAŞ

Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER

FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZ KAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIM TABLOSU	5
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-42

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
01 Ocak – 31 Mart 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

		İncelemeden geçmiş	Yeniden düzenlenmiş*	Raporlanan
	Dipnot No	31.03.2017	31.12.2016	31.12.2016
VARLIKLAR				
Dönen Varlıklar				
Nakit ve Nakit Benzerleri	[4]	976.144	793.820	793.820
Ticari Alacaklar		42.786.127	40.189.192	40.189.192
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	[31]	1.450.888	865.461	865.461
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	[6]	41.335.239	39.323.731	39.323.731
Diğer Alacaklar		8.237.609	8.537.641	8.537.641
Stoklar	[8]	6.675.504	6.144.249	6.144.249
Peşin Ödenmiş Giderler	[17]	5.753.315	3.181.564	3.181.564
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	[16]	112.530	239.279	239.279
Diğer Dönen Varlıklar	[16]	14.533.754	13.159.146	13.159.146
		129.518.381	126.914.809	124.913.987
Duran Varlıklar				
Diğer Alacaklar	[7]	87.379	91.826	91.826
Canlı Varlıklar	[9]	11.276.625	10.534.887	10.534.887
Maddi Duran Varlıklar	[10]	81.071.415	80.174.145	80.174.145
- Finansal Kiralama Yoluyla Alınan Duran Varlıklar		5.924.349	6.183.847	6.183.847
- Diğer Duran Varlıklar		75.147.066	73.990.298	73.990.298
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		29.987.464	29.661.622	27.715.685
- Şerefiye	[12]	1.848.336	1.848.336	1.848.336
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	[11]	28.139.128	27.813.286	25.867.349
Peşin Ödenmiş Giderler	[17]	181.540	193.598	193.598
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[29]	6.913.958	6.258.731	6.203.846
		208.593.364	199.159.700	197.940.398
Toplam Varlıklar				

(*) Yeniden düzenlenmiş tutarlar dipnot 2.1.7` de açıklanmıştır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
01 Ocak – 31 Mart 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Finansal Durum Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

		İncelemeden geçmiş	Yeniden düzenlenmiş*	Raporlanan
		31.03.2017	31.12.2016	31.12.2016
KAYNAKLAR		72.888.847	69.379.466	69.379.466
Kısa Vadeli Yükümlülükler				
Kısa Vadeli Borçlanmalar	[5]	9.698.873	6.221.906	6.221.906
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	[5]	14.095.042	12.844.909	12.844.909
Ticari Borçlar		33.268.782	33.476.976	33.476.976
- İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	[31]	1.413.225	1.368.828	1.368.828
- İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	[6]	31.855.557	32.108.148	31.833.722
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	[19]	7.460.103	9.132.623	9.132.623
Diğer Borçlar		426.672	185.777	185.777
- İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	[31]	300.394	4.300	4.300
- İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar	[7]	126.278	181.477	181.477
Ertelenmiş Gelirler	[20]	565.933	714.666	714.666
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	[29]	571.523	1.789.933	1.789.933
Kısa Vadeli Karşılıklar	[13]	757.560	712.560	712.560
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	[21]	6.044.359	4.300.116	4.300.116
Uzun Vadeli Yükümlülükler		58.083.846	53.876.265	51.930.328
Uzun Vadeli Borçlanmalar	[5]	27.042.589	27.132.092	27.132.092
Ertelenmiş Gelirler	[20]	2.442.366	2.409.131	2.409.131
Uzun Vadeli Karşılıklar	[15]	3.527.157	3.320.816	1.374.879
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	[18]	25.071.734	21.014.226	21.014.226
Özkaynaklar	[22]	77.620.671	75.903.969	76.123.510
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		65.107.311	62.678.421	62.293.406
Ödenmiş Sermaye		24.000.000	24.000.000	24.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)		(3.135.098)	(3.022.141)	(3.022.141)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		25.113.983	25.115.551	25.115.551
- Yeniden Değerleme Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		26.427.590	26.427.590	26.427.590
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç / (Kayıpları)		(1.313.607)	(1.312.039)	(1.312.039)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		286.403	217.582	206.703
- Yabancı Para Çevrim Farkları		286.403	217.582	206.703
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler		5.196.979	4.497.027	4.497.027
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		11.170.450	4.976.779	4.383.102
Net Dönem Karı / Zararı		2.474.594	6.893.623	7.113.164
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		12.513.360	13.225.548	13.830.104
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		208.593.364	199.159.700	197.940.398

(*) Yeniden düzenlenmiş tutarlar dipnot 2.1.7` de açıklanmıştır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
01 Ocak – 31 Mart 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Konsolide Kar veya Zarar ve Kapsamlı Gelir Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
Kar veya Zarar Tablosu			
Hasılat	[23]	60.093.139	42.960.963
Satışların Maliyeti (-)	[23]	(51.732.520)	(35.057.184)
Brüt Kar (Zarar)		8.360.619	7.903.779
Genel Yönetim Giderleri (-)	[24]	(1.867.865)	(1.152.471)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	[24]	(779.461)	(529.416)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	[25]	124.491	188.043
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	[26]	(579.838)	(680.776)
Esas Faaliyet Karı (Zararı)		5.257.946	5.729.159
Finansman Gelirleri	[27]	1.951.649	1.258.514
Finansman Giderleri (-)	[28]	(3.175.190)	(2.192.629)
Vergi Öncesi Karı (Zararı)		4.034.405	4.795.044
Vergi Gelir (Gideri)	[29]	178.001	(53.148)
Dönemin Vergi Gideri		(571.523)	(1.054.897)
Ertelenmiş Vergi Geliri (Gideri)		749.524	1.001.749
Dönem Net Karı (Zararı)		4.212.406	4.741.896
Dönem Kar / Zararının Dağılımı		4.212.406	4.741.896
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		1.737.812	1.536.679
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		2.474.594	3.205.217
Hisse Başına Kazanç	[30]	0,10311	0,13355
		01.01.2017	01.01.2016
Kar veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu		31.03.2017	31.03.2016
Dönem Net Karı (Zararı)		4.212.406	4.741.896
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	[22]	(1.568)	201.576
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları		(1.960)	251.969
Vergi Gelir/Gideri		392	(50.393)
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		68.821	77.530
Yabancı Para Çevrim Farklarındaki Değişim		68.821	77.530
Diğer Kapsamlı Gelir (Vergi Sonrası)		67.253	279.106
Toplam Kapsamlı Gelir		4.279.659	5.021.002
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı		4.279.659	5.021.002
<i>Kontrol Gücü Olmayan Paylar</i>		1.737.812	1.509.088
<i>Ana Ortaklık Payları</i>		2.541.847	3.511.914

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.

01 Ocak – 31 Mart 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler		Birikmiş Karlar			TOPLAM
	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar (-)	MDV Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ (Kayıpları)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	
01.01.2016	24.000.000	(967.200)	29.062.701	(1.313.750)	(226.552)	2.058.292	4.537.740	5.362.060	4.321.703	66.834.994
Transferler						228.268	5.133.792	(5.362.060)		-
Yabancı Para Çevrim Farkları					77.530					81.611
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)				251.969						251.969
Vergi Geliri/Gideri				(50.393)						(50.393)
Geri Alınan Paylar		(782.081)				782.081	(782.081)			(782.081)
Nakit kar payı dağıtımı									(345.883)	(345.883)
Dönem Karı / Zararı								3.205.217	1.536.679	4.741.896
31.03.2016	24.000.000	(1.749.281)	29.062.701	(1.112.174)	(149.022)	3.068.641	8.543.568	3.205.217	5.862.463	70.732.113
01.01.2017	24.000.000	(3.022.141)	26.427.590	(1.312.039)	206.703	4.497.027	4.383.102	7.113.164	13.830.104	76.123.510
Geçmiş Yıllara İlişkin Düzeltmenin Etkisi					10.879		593.677	(219.541)	(604.556)	(219.541)
Transferler						586.995	6.306.628	(6.893.623)		-
Yabancı Para Çevrim Farkları					68.821					68.821
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)				(1.960)						(1.960)
Vergi Geliri/Gideri				392						392
Geri Alınan Paylar		(112.957)				112.957	(112.957)			
Nakit kar payı dağıtımı									(2.450.000)	(2.450.000)
Dönem Karı / Zararı								2.474.594	1.737.812	4.212.406
31.03.2017	24.000.000	(3.135.098)	26.427.590	(1.313.607)	286.403	5.196.979	11.170.450	2.474.594	12.513.360	77.620.671

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
01 Ocak – 31 Mart 2017 Ara Hesap Dönemine Ait Nakit Akım Tablosu
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akımları		(988.529)	7.093.433
Dönem Karı (Zararı)		2.474.594	3.205.217
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler;		(232.428)	596.793
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[10-11]	2.243.632	2.045.902
Değer Düşüklüğü (İptali) İle İlgili Düzeltmeler		68.795	38.613
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[6]	68.795	38.613
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		206.341	(199.916)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	[19]	206.341	(199.916)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler	[22]	68.821	77.530
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	[29]	(655.227)	(951.356)
Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler	[16]	(2.164.790)	(413.980)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(780.695)	3.637.306
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(3.989.234)	(1.623.752)
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[31]	(585.427)	(519.260)
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	[6]	(3.403.807)	(1.104.492)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		304.479	37.792
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[31]	311.282	38.140
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	[7]	(6.803)	(348)
Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) İle İlgili Düzeltmeler	[8]	(1.272.993)	(688.708)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	[17]	(2.571.751)	(363.622)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(208.194)	2.889.884
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[31]	44.397	(11.752)
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	[6]	(252.591)	2.901.636
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	[19]	(1.672.520)	896.241
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		240.895	(225.080)
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[31]	296.094	(211.710)
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	[7]	(55.199)	(13.370)
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)	[20]	(148.730)	52.953
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		8.537.353	2.661.598
Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Azalış (Artış)		928.989	(171.383)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Yükümlülüklerdeki Artış (Azalış)		7.608.364	2.832.981
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.461.471	7.439.316
Ödenen Temettüeller		(2.450.000)	(345.883)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(3.466.744)	(1.789.721)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(3.466.744)	(1.789.721)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[10]	(2.864.399)	(1.492.663)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[11]	(602.345)	(297.058)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		4.637.597	(3.770.676)
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	[5]	42.303.719	23.100.442
Kredilerden Nakit Girişleri		42.303.719	23.100.442
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	[5]	(37.666.122)	(26.871.118)
Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(37.666.122)	(26.871.118)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		182.324	1.533.036
D. Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi		-	-
Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		182.324	1.533.036
E. Dönem Başındaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	793.820	618.430
F. Dönem Sonundaki Nakit ve Nakit Benzerleri Mevcudu	[4]	976.144	2.151.466

1. ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. ("Ana Ortaklık", "Grup" veya "Şirket") 1996 yılında Ankara'da kurulmuştur. İlk olarak tıbbi malzeme satışı ile tıbbi araç-gereç temin hizmetleri alanında faaliyet göstermeye başlamıştır.

Şirket, 23 Mayıs 2010 tarihinde yapılan 2009 yılı olağan genel kurulu sonrasında ana sözleşme değişikliğine gitmiş ve bu değişikliğe istinaden Şirket'in Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. olan unvanı Lokman Hekim Engürüsağ Sağlık, Turizm, Eğitim Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. olarak değiştirilmiştir.

Şirket'in kayıtlı adresi General Tefvik Sağlam Caddesi No: 119 Etlik/Ankara'dır.

Ana ortaklığın sermaye ve ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.03.2017		31.12.2016	
	TL	%	TL	%
A Grubu	193.208	0,81	193.208	0,81
B Grubu	23.806.792	99,19	23.806.792	99,19
Toplam	24.000.000	100	24.000.000	100

A Grubu hisseler nama yazılı olup borsada satışa konu edilemez, 3. şahıslara kısmen devredilemez, hisselerin satışında öncelik gerçek (tarafar arasında müştereken tespit edilen değer) değer üzerinden diğer A grubu hissedarların olup uyumsuzluk halinde hisse değer tespiti bir aylık süre zarfında müştereken tespit edilecek bağımsız denetim kuruluşu tarafından yapılır. A grubu hisselerin devrinde, devir alacak bir veya birden fazla A grubu hissedar olması durumunda hisseler eşit olarak devredilir. Değeri tespit edilmiş olan A grubu hisseleri devralacak A grubu hissedar bulunmazsa hissedar hisselerini 3. kişilere tespit edilen değer üzerinde satmakta serbesttir.

Şirketin işleri ve idaresi Genel Kurul tarafından seçilen asgari 7 veya 9 kişiden oluşan yönetim kurulu tarafından idare edilir. Genel kurulca seçilecek yönetim kurulunun 7 kişiden oluşması durumunda 5'ini ve 9 kişiden oluşması durumunda ise 6'sını A Grubu payların en az %51'ine sahip ortaklarının müştereken gösterecekleri adaylar arasından genel kurulca seçilmesi şarttır.

B grubu hisseler her hangi bir imtiyaz tanınmamıştır.

Grup içinde yer alan, konsolidasyona tabi tutulan, doğrudan, bağıli ortaklıklar ve bunların faaliyet alanları ile iştirak oranları aşağıdaki gibidir;

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.03.2017	31.12.2016
Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş.	Süt, Hayvancılık	73,62	73,62
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49

(*) Şirket sahip olduğu %49 oranındaki A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, kar payında %99,99 oranında hak sahibi olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

Özel Lokman Hekim Etlik Hastanesi;

Ankara Etlik semtinde 2.900 m2 kapalı alan üzerinde 5 katlı hastane binası 1999 yılında 15 yıllığına kiralanmıştır, 2014 yılında kira sözleşmesi 5+5 yıl olarak yenilenmiştir. Hastanede 2 ameliyathane, 2 doğumhane, 3 Yeni doğan yoğun bakım kuvvüzü, 3 yoğun bakım yatağı ve 31 hasta yatağı mevcut olup toplam 37 yatak kapasitesine sahiptir.

Şirket hastanenin büyütülmesi amacıyla yan binadaki bağımsız bölümleri satın almıştır, projelendirme ve yeniden inşa çalışmaları devam etmektedir.

Hastane, TUV-CERT ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Belgesine ve Sağlık Bakanlığı ile UNICEF tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Ankara Hastanesi;

Ankara'nın Sincan ilçesinde 17.500 m² kapalı alana kurulu olan 8 katlı hastane binası Şirket'in kendisine aittir. Hastanede 6 tam teşekküllü ameliyathane, Hava Ambulansı ile gelecek hastaları kabul üzere bir adet helikopter pisti bulunmaktadır. Hastane bünyesinde 38 yataklı Genel Yoğun Bakım, 10 yataklı kalp damar yoğun bakım ünitesi, 4 yataklı koroner yoğun bakım ve 15 adet kuvüzlü yenidoğan yoğun bakım ünitesi ve 134 hasta yatağı mevcut olup toplam 201 yatak kapasitesine sahiptir.

Hastane Sağlık Bakanlığı ile UNICEF tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesini almaya hak kazanmıştır.

Özel Lokman Hekim Akay Hastanesi;

Ankara'nın Çankaya ilçesinde yaklaşık 18.000 m² kapalı alana kurulu olan 11 katlı hastane binası 15 yıllığına kiralanarak 01.08.2016 itibarıyla sağlık hizmeti sunumuna başlamıştır. Hastane bünyesinde 3 yataklı dahili yoğun bakım, 3 yataklı koroner yoğun bakım, 3 yataklı cerrahi yoğun bakım, 4 kuvüzlü yeni doğan yoğun bakım, 7 yataklı KVC yoğun bakım ünitesi olmak üzere ve 101 hasta yatağı mevcut olup toplam 121 yatak kapasitesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Akay Hastanemiz TQCSI ISO 9001:2008 Kalite Yönetim Sistemi Standartları belgesine ve Sağlık Bakanlığı ile UNICEF tarafından yürütülen Bebek Dostu Hastane Projesine destek vermekte olup bu kapsam Bebek Dostu Hastane belgesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Van Hastanesi;

Van'ın Merkezinde yaklaşık 12.500 m² kapalı alana kurulu olan 9 katlı hastanede 5 tam teşekküllü ameliyathane, Hastane bünyesinde 31 yataklı genel yoğun bakım, 5 yataklı kalp damar yoğun bakım ünitesi, 17 yataklı koroner yoğun bakım, 64 kuvüzlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 99 hasta yatağı mevcut olup toplam 216 yatak kapasitesine sahiptir.

Özel Lokman Hekim Hayat Hastanesi;

Van'ın Merkezinde yaklaşık 4.500 m² kapalı alana kurulu olan 5 katlı hastanede 2 adet ameliyathane, 8 yataklı genel yoğun bakım, 17 kuvüzlü yeni doğan yoğun bakım ünitesi ve 30 hasta yatağı mevcut olup toplam 55 yatak kapasitesine sahiptir.

Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti.

Irak-Erbil şehrinde toplam 12.000 USD (15.000.000 Irak Dinarı) sermaye ile kurulan şirkete %95 oranında iştirak edilmiştir. Görüntüleme ve tanı merkezi hizmeti vermek üzere kurulan şirket, yaklaşık 2.000 m² kapalı alanda faaliyet göstermektedir. Merkezde radyoloji ve laboratuvar birimleri bulunmaktadır.

Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş.

Ankara'nın Haymana ilçesinde 23.08.2007 tarihinde 1.000.000 TL sermaye ile kurulan şirkete %73,62 oranında iştirak edilmiştir. 29.03.2011 tarihinde şirket sermayesi 2.100.000 TL'ye arttırılmıştır. Hay Süt Avrupa standartlarında süt üretimi yapmaktadır.

Lokman Hekim Demet Tıp Merkezleri A.Ş.

Ankara'nın Yenimahalle ilçesinde Demetevler semtinde 2.400 m² kapalı alanda, ayakta tedavi ve sağlık hizmeti verilmek üzere 12.04.2016 tarihinde 50.000 TL sermaye ile kurulmuştur. Lokman Hekim Demet Tıp Merkezinin ruhsatlandırma ve tefriş çalışmaları tamamlanmış olup 11.10.2016 tarihinde hasta kabulüne başlanmıştır.

Ayakta Teşhis Ve Tedavi Yapılan Özel Sağlık Kuruluşları Hakkındaki Yönetmeliğe göre şirketin sermayesindeki ortaklığı %49 oranında sınırlandırılmıştır.

Laboratuvarlar:

Hastanelerin bünyesinde bulunan laboratuvarlar, merkezi Almanya'da bulunan INSTAND-RV üyesidir ve Harici Kalite Kontrol Programları ile laboratuvar cihazları ve ölçüm sonuçlarının güvenilirliği düzenli olarak kontrol edilmektedir.

Tıbbi Birimler:

Anestezi re-animasyon, beslenme ve diyet, beyin ve sinir cerrahi, çocuk sağlığı ve hastalıkları, dermatoloji, fiziksel tıp ve rehabilitasyon, gastroenteroloji, genel cerrahi, göğüs hastalıkları, göz hastalıkları, hematoloji, iç hastalıkları, kadın hastalıkları ve doğum, kardiyoloji, kalp ve damar cerrahisi, kulak burun boğaz, nöroloji, nefroloji, ortopedi ve travmatoloji, üroloji, diş hekimliği, göğüs cerrahisi, endokrinoloji, psikiyatri, çocuk cerrahisi, hematoloji, plastik rekonstrüktif ve estetik cerrahi, acil tıp, biyokimya, mikrobiyoloji, enfeksiyon hastalıkları, patoloji, radyoloji.

Personel:

Görev	31.03.2017	31.12.2016
Doktor	262	261
Sağlık Hizmetleri (Hemşire, Ebe, Eczacı, Diyetisyen vb.)	822	802
Sağlık Destek Hizmetleri (Sağlık Destek Personeli, Hasta İlişkileri)	442	407
İdari Destek Hizmetleri	390	374
İdari Kadro	118	109
Avukat	1	-
Veteriner ve İşçiler	14	10
Toplam	2.049	1.963

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1.1. Yasal Defterler ve Finansal Tablolar:

Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK"), 5411 sayılı Bankacılık Kanunu, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu, 5684 sayılı Sigortacılık Kanunu ve 4683 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında faaliyet gösteren banka, sigorta şirketleri, sermaye piyasası kurumları gibi finansal kuruluşlar dışında, Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'ni uygulamakla yükümlü şirketlerin, Uluslararası Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları ile uyumlu TMS/TFRS kapsamında hazırlayacakları finansal tablolara ilişkin "Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi"ni, 20 Mayıs 2013 tarih ve 28652 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlamıştır.

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 Sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("II-14.1 Sayılı Tebliğ") uyarınca, ihraç ettiği sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları, finansal tablolarını TMS/TFRS'ye uygun olarak hazırlamak zorundadırlar.

SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 20/670 sayılı toplantısında alınan Karar uyarınca II-14.1 Sayılı Tebliğ kapsamına giren sermaye piyasası araçları bir borsada işlem gören anonim ortaklıklar ile yatırım fonları, konut finansmanı ve varlık finansmanı fonları hariç sermaye piyasası kurumları için 31 Mart 2013 tarihinden sonra sona eren ara dönemlerden itibaren SPK'nın 7 Haziran 2013 tarih ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni ile ilan edilen formatlar yürürlüğe konulmuştur. Şirket 30 Haziran 2013 tarihi itibarıyla hazırlanan konsolide finansal tablolarını yukarıda açıklanan standartlara uygun olarak hazırlamıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Finansal Raporlama formatlarına uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

Grup, kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu'na ("TTK"), vergi mevzuatına ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS'ye uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2.Konsolidasyon Esasları;

Şirket	Faaliyet Konusu	İştirak Oranı (%)	
		31.03.2017	31.12.2016
Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.	Sağlık Hizmeti	51	51
Hay Süt ve Süt Ürünleri Hayvancılık Gıda İth. İhr. A.Ş.	Süt, Hayvancılık	73,62	73,62
Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil)	Sağlık Hizmeti	95	95
Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.*	Sağlık Hizmeti	49	49

Yukarıdaki şirketlerin tamamı aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde konsolidasyona tabi tutulmuştur.

(*) Şirket sahip olduğu %49 oranındaki A grubu nama yazılı paylar ile yönetim temsilinde minimum %66, kar payında %99,99 oranında hak sahibi olduğu için finansal tablolara tam konsolidasyon yöntemi ile dahil edilmiştir.

Konsolidasyon Yöntemi

- Konsolide edilen ortaklıkların finansal durum tablosu ve kapsamlı gelir tablosu kalemleri birbirlerine eklenme suretiyle konsolide edilmiştir. Ana Ortaklığın konsolide edilen bağlı ortaklıklarında sahip olduğu payların defter değeri bağlı ortaklığın öz sermaye hesapları ile karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden olan alacak ve borçları ile konsolidasyon kapsamındaki ortaklıkların birbirlerinden yapmış oldukları mal ve hizmet satışları, birbirleriyle olan işlemleri nedeniyle oluşmuş gelir ve gider kalemleri karşılıklı olarak mahsup edilmiştir.
- Konsolidasyon yöntemine tabi ortaklıkların birbirlerinden satın almış oldukları dönen ve duran varlıklar, bu varlıkların konsolidasyon kapsamındaki ortaklıklara olan elde etme maliyetleri üzerinden gösterilmesini sağlayacak düzeltmeler yapılmak suretiyle bulunan tutarları üzerinden konsolide finansal durum tablosunda gösterilmiştir.
- Konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıkların ödenmiş/çıkarılmış sermaye dahil bütün öz sermaye hesap grubu kalemlerinden, ana ortaklık ve bağlı ortaklıklar dışı paylara isabet eden tutarlar indirilir ve konsolide finansal durum tablosunun öz sermaye hesap grubundan önce, "Kontrol Gücü Olmayan Paylar" hesap grubu adıyla gösterilir. Şirketin iştiraki olan Lokman Hekim Tıp Merkezleri A.Ş.de % 99,99 oranında kardan pay alma hakkı ana ortaklıkta olduğu için azınlık payı hesaplanmamıştır.
- Konsolidasyon kapsamındaki ortaklığın bağlı ortaklık haline geldiği tarih itibarıyla ve daha sonraki pay alımlarında bir defaya mahsus olmak üzere, ana ortaklığın bağlı ortaklığın sermayesinde sahip olduğu payların elde etme maliyeti, bu payların alım tarihi itibarıyla bağlı ortaklığın makul değere göre değerlendirilmiş finansal durum tablosundaki öz sermayesinde temsil ettiği değerden mahsup edilir.
- Grup tarafından iktisaplar satın alma yöntemi ile muhasebeleştirilir. Bu yöntemde, iktisap, maliyet esas alınarak kayıtlara yansıtılır. Grup iktisap tarihinden itibaren, iktisap ettiği işletmenin faaliyet sonuçlarını konsolide kapsamlı gelir tablosuna dahil eder ve bu tarihte finansal durum tablosunda iktisap edilenin tanımlanabilir her bir varlık ve borcunu, ayrıca varsa iktisap nedeniyle ortaya çıkan şerefiye veya negatif şerefiyeyi finansal durum tablosuna alır.

2.1.3.Fonksiyonel Para Birimi:

Grup'un fonksiyonel para birimi Türk Lirası (TL) olup, ilişikteki finansal tablolar ve dipnotlar Türk Lirası (TL) cinsinden sunulmuştur.

2.1.4.Uygunluk Beyanı:

Grup'un ilişikteki finansal tabloları 22.05.2017 tarihinde Şirket yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Şirket'in genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.5.Netleştirme / Mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyetli olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilmiştir.

2.1.6.Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıkların Finansal Tabloları

Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren bağlı ortaklık, iştirak ve müşterek yönetime tabi teşebbüslerin finansal tabloları, faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup Grup'un muhasebe politikalarına uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Grup şirketlerinin fonksiyonel para birimi raporlama para biriminden farklı ise, raporlama para birimine aşağıdaki şekilde çevrilir:

- Finansal durum tablosundaki tüm varlık ve yükümlülükler, bilanço tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir.
- Kapsamlı gelir tablosundaki gelir ve giderler işlem tarihindeki döviz kuru kullanılarak çevrilir ve ortaya çıkan kur çevrim farkları öz sermayede ve kapsamlı gelir tablosunda ayrı bir kalem olarak (yabancı para çevrim farkları) gösterilir.

2.1.7.Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe / Finansal Raporlama Standartları:

Şirket KGK tarafından yayımlanan ve 1 Ocak 2016 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. İyileştirmeler 2 standartta değişiklik getirmiştir:

- TFRS 7, "Financial araçlar: Açıklamalar", TFRS 1'e bağlı olarak yapılan, hizmet sözleşmelerine ilişkin değişiklik
- TMS 19, "Çalışanlara sağlanan faydalar" iskonto oranlarına ilişkin değişiklik

TMS 16 ve TMS 38'deki değişiklik: "Maddi duran varlıklar" ve "Maddi olmayan duran varlıklar", 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik bir varlığın kullanımını içeren bir faaliyetten elde edilen hasılatın, genellikle varlığın ekonomik yararlarının tüketimi dışındaki etkenleri yansıttığından, hasılat esaslı amortisman ve itfa yöntemi kullanımının uygun olmadığına açıklık getirmiştir.

TFRS 10 "Konsolide finansal tablolar" ve TMS 28 "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler yatırım işletmeleri ve onların bağlı ortaklıkları için konsolidasyon muafiyeti uygulamasına açıklık getirir.

TMS 1 "Finansal tabloların sunuluşu"; 1 Ocak 2016 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler ile finansal raporların sunum ve açıklamalarını iyileştirmek amaçlanmıştır.

31 Mart 2017 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler;

TMS 7 "Nakit akış tabloları"ndaki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler finansal tablo okuyucularının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülük değişikliklerini değerlendirebilmelerine imkan veren ek açıklamalar getirmiştir. Değişiklikler UMSK'nın "açıklama inisiyatifi" projesinin bir parçası olarak finansal tablo açıklamalarının nasıl geliştirilebileceğine dair çıkarılmıştır.

TMS 12 "Gelir vergileri"deki değişiklikler; 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik bir varlığın gerçeğe uygun değerinden ölçülmesi durumunda ve gerçeğe uygun değerinin vergi matrahından altında kalması durumunda ertelenmiş verginin muhasebeleştirilmesi ile ilgili netleştirme yapmaktadır. Ayrıca ertelenmiş vergi varlıklarının muhasebeleştirilmesi ile ilgili diğer bazı yönleri de açıklığa kavuşturmuştur.

TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS 15 "Müşterilerle yapılan sözleşmelerinden doğan hasılat" taki değişiklikler; Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asil midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.

2014-2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler 2 standardı etkilemektedir:

- TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19, ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarının 1 Ocak 2018'den itibaren geçerli olarak kaldırılmıştır.
- TFRS 12 "Diğer işletmelerdeki paylara ilişkin açıklamalar", standardın kapsamına ilişkin bir netleştirme yapılmıştır. 1 Ocak 2017 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulanacaktır.

TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri", 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

Grup, yukarıda yer alan değişikliklerin operasyonlarına olan etkilerini değerlendirip, geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır. Grup tarafından erken uygulanmaya başlanan herhangi yeni bir standart yoktur.

Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde ve geçmişe dönük olarak değiştirebilir;

- Bir standart veya yorum tarafından gerekli kılınması
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte olması

Finansal tablo kullanıcıları, işletmenin finansal durumu, performansı ve nakit akışındaki eğilimleri belirleyebilmek amacıyla işletmenin zaman içindeki finansal tablolarını karşılaştırabilme olanağına sahip olmalıdır. Bu nedenle, bir muhasebe politikasındaki değişiklik yukarıdaki paragrafta belirtilen durumlardan birini karşılamadığı sürece, her ara dönemde ve her hesap döneminde aynı muhasebe politikaları uygulanmalıdır.

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

Şirket, Akay Hastanesi'nin satın alma işlemleri sırasında devralınan belirlenebilir varlık ve yükümlülükleri ve azınlık payları geriye doğru düzeltmiştir.

Şirket Akay Hastanesi devir sözleşmesi kapsamında çalışanların geçmiş dönemlerden kaynaklanan kıdem yükümlülüğünü tahmini 1.945.937 TL olarak hesaplamış, doktor kadro ve hastane ruhsat bedellerinde muhasebeleştirilmiştir. Satınalma tarihinde hesaplanan reeskont tutarının 274.426 TL'si dönem sonu itibarı ile iptal edilmiştir. Söz konusu işlemin 54.885 TL ertelenen vergi etkisi olmuştur.

	Dipnot No	Yeniden düzenlenmiş 31.12.2016	Raporlanan 31.12.2016	Fark 31.12.2016
VARLIKLAR				
Duran Varlıklar		126.914.809	124.913.987	2.000.822
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		29.661.622	27.715.685	1.945.937
Ertelenmiş Vergi Varlığı	[29]	6.258.731	6.203.846	54.885
Toplam Varlıklar		199.159.700	197.940.398	1.219.302
KAYNAKLAR				
KAYNAKLAR		31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	[6]	32.108.148	31.833.722	274.426
Uzun Vadeli Yükümlülükler		53.876.265	51.930.328	1.945.937
Uzun Vadeli Karşılıklar	[15]	3.320.816	1.374.879	1.945.937
Özkaynaklar	[22]	75.903.969	76.123.510	(219.541)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		62.678.421	62.293.406	385.015
Geçmiş Yıllar Kar / Zararları		4.976.779	4.383.102	593.677
Net Dönem Karı / Zararı		6.893.623	7.113.164	(219.541)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	[22]	13.225.548	13.830.104	(604.556)
Toplam Kaynaklar ve Özkaynaklar		199.159.700	197.940.398	1.219.302

2.2. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.2.1. Hasılat:

Hasılat, verilen sağlık hizmetlerine karşılık olarak; faturalandırılması yapılmış olan hizmetlerde fatura tutarlarından, faturalandırılması yapılmamış olmakla birlikte hizmeti tamamlanmış olanlarda faturalandırılacak tutarlardan, faturalandırılması yapılmamış ve hizmeti devam edenlerde tamamlanma düzeyine göre bulunan tutarlardan iade ve indirimler düşüldükten sonraki kalan tutarları ifade etmektedir.

Daha önce finansal tablolara yansıtılmış olan hasılat tutarının tahsil edilebilirliği konusunda bir belirsizliğin ortaya çıkması durumunda, tahsil edilemeyen veya tahsil edilebilme olasılığı muhtemel olmaktan çıkan tutar, başlangıçta muhasebeleştirilen hasılatın düzeltilmesi yerine, gider olarak finansal tablolara yansıtılır.

Şirket dönem sonunda tedavisi devam eden hastaların gelir tahakkuklarını sağlık hizmeti satış gelirleri içinde raporlamaktadır.

2.2.2. Stoklar:

Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Vadeli stok alımlarında peşin değer ile vadeli değer arasındaki farklar oluştukları dönemde finansman gideri olarak muhasebeleştirilirler.

Stok maliyetleri ağırlıklı ortalama maliyet yöntemidir.

Stoklar, maliyet ve net gerçekleşebilir değerlerin düşük olanı ile değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer; işin normal akışı içinde, tahmini satış fiyatından, tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış giderleri toplamının, düşürülmesiyle elde edilen tutarı ifade eder.

Sabit genel üretim maliyetlerinin dönüştürme maliyetlerine dağıtımında, üretim faaliyetlerinin normal kapasitede olacağı varsayımına dayanılır. Normal kapasite, planlanan bakım-onarım çalışmalarından kaynaklanacak kapasite düşüklüğü de dikkate alınarak, normal koşullarda bir veya birkaç dönem veya sezonda elde edilmesi beklenen ortalama üretim miktarıdır. Gerçek üretim düzeyi normal kapasiteye yakınsa, bu kapasite normal kapasite olarak kabul edilebilir. Fiili gerçekleşme oranları sürekli olarak daha önce belirlenen normal kapasitenin altında olması durumunda, normal kapasitenin artık gerçekleşen fiili oran olduğu kabul edilir ve sabit üretim maliyetlerinin tamamı hizmet üretim maliyetlerine ilave edilir.

2.2.3. Canlı Varlıklar

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerinin bulunmaması durumunda veya güvenilir tespit edilememesi durumunda söz konusu canlı varlık, maliyetinden buna ilişkin her türlü birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılıklarının düşülmesi suretiyle değerlendirilir. Oluşan değer artışları veya azalışları oluştukları dönemin kar zararı ile ilişkilendirilir.

Grup, besi hayvanlarını ve tarımsal ürünlerini gerçeğe uygun değeri ile göstermektedir. Hasat edilmemiş tarımsal ürünler, rayiç bedelleri üzerinden tahmini satış maliyetleri düşüldükten sonra hasat yerindeki değeri üzerinden değerlendirilmektedir.

2.2.4. Maddi Duran Varlıklar:

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar. Daha sonraki dönemlerde arsa ve binalar için yeniden değerlendirme modeli, diğer duran varlıklarında maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan diğer duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Grup, duran varlıklarına, normal amortisman yöntemine göre kıst dönem amortisman hesaplamaktadır.

Grup, maddi duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Finansal kiralama yoluyla alınan duran varlıklarda maliyetler faiz ve kur farklarından arındırılmış tutarlardır. Faiz ve kur farkları ilgili dönemlerde finansal gider olarak muhasebeleştirilirler.

Grup'un duran varlıkları için kullandığı faydalı ömürler aşağıdaki gibidir;

Binalar	50 Yıl
Makine Tesis ve Cihazlar	5 – 20 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl
Demirbaşlar	2 – 20 Yıl
Finansal Kiralama ile Alınan Varlıklar	5 – 15 Yıl
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	5 – 20 Yıl

2.2.5.Maddi Olmayan Duran Varlıklar;

İşletmede bir yıldan fazla süre kullanılacağı tahmin edilen maddi olmayan varlıklar, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınır. Daha sonraki dönemlerde maliyet modeli esas alınarak değerlendirilmektedir. 01.01.2005 tarihinden önce alınmış olan maddi olmayan duran varlıklarda maliyet bedeli enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş değerlerdir.

Lokman Hekim Van A.Ş.nin işletmekte olduğu Lokman Hekim Van Hastanesi ve Lokman Hekim Hayat Hastanesi için satın alınan doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabında raporlanmaktadır.

11.07.2013 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan değişikliğe göre Özel Hastaneler Yönetmeliğinin 6.maddesi ile kadro ve ruhsat devirlerine Sağlık Bakanlığının izni getirilmiştir.

Grup maddi olmayan duran varlıkların amortisman ömürlerini tespit ederken varlığın faydalı ömrünü esas almaktadır.

Grup maddi olmayan duran varlıkları için faydalı ömür olarak 3 -15 yıl arasında faydalı ömürler belirlemiştir. Sınırsız yararlı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar için (doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları) amortisman ayrılmamaktadır. Değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

2.2.6.Şerefiye;

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. Satın alma maliyeti ile iktisap edilen işletmenin tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark şerefiye olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin/şirketin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden ayrılabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve şarta bağlı yükümlülükler gerçeğe uygun değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez.

İktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki iktisap edenin payının işletme birleşmesi maliyetini aşması durumunda ise fark konsolide kapsamlı gelir tablosuyla ilişkilendirilir.

Şerefiye tutarına ilişkin herhangi bir değer düşüklüğü olması durumunda etkisi dönem sonuçlarına yansıtılmaktadır. Şerefiyenin değerinde herhangi bir değer düşüklüğü olup olmadığına yönelik olarak her yıl aynı zamanda değer düşüklüğü testi yapılır.

Grup tarafından kontrol edilen işletmeler arasında gerçekleşen yasal birleşmeler TFRS 3 kapsamında değerlendirilmemektedir. Dolayısıyla, bu tür birleşmelerde şerefiye hesaplanmamaktadır. Ayrıca, yasal birleşmelerde taraflar arasında ortaya çıkan işlemler konsolide finansal tabloların hazırlanması esnasında düzeltme işlemlerine tabi tutulur.

2.2.7.Varlıklarda Değer Düşüklüğü;

TMS 36 -Varlıklarda Değer Düşüklüğü standardına göre; iç ve dış ekonomik göstergeler gerektirdiğinde, maddi ve maddi olmayan varlıkların defter değerleri ile geri kazanılabilir değerlerinin karşılaştırılması gerekir. Eğer varlığın defter değeri geri kazanılabilir değerini aştığı tahmin ediliyor ise varlığın değerinde değer düşüklüğünün olduğu kabul edilir. Geri kazanılabilir değer; kullanım fiyatı ile piyasa fiyatından düşük olanıdır. Tahmin edilen değer düşüklüğü tespitinin yapıldığı dönemde zarar kaydedilir.

2.2.8.Finansal Araçlar;

a) Nakit ve Nakit Benzerleri;

Grup nakit mevcutları, kasa, banka mevduatlarından oluşmaktadır. Nakit benzeri ise kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden olan banka bakiyeleri bilanço günündeki T.C. Merkez Bankası döviz kurundan değerlendirilmektedir. Finansal durum tablosundaki nakit, bankadaki mevduatın mevcut değeri ve kredi kartı alacakları, bu varlıkların gerçeğe uygun değerleridir.

b) Ticari Alacaklar ve Borçlar;

Grup tarafından bir alıcıya hizmet sağlanması veya bir satıcıdan ürün veya hizmet alınması sonucunda oluşan ticari alacaklar ve ticari borçlar ertelenmiş finansman gelirlerinden ve giderlerinden netleştirilmiş olarak gösterilir.

Ticari alacakların iskonto edilmiş ve şüpheli alacak karşılığı ayrılmış değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

Grup, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değerinden alınan teminatların ve güvencelerin düşülmesinden sonra kalan tutardır.

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

Ticari borçların iskonto edilmiş değerlerinin, varlıkların gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

c) Diğer Alacaklar, Borçlar ve Yükümlülükler

Tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmekte olup, kayıtlı değerlerin gerçeğe uygun değerine eşdeğer olduğu varsayılmaktadır.

2.2.9.Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları;

Mevcut İş Kanunu, şirketi kötü davranış dışındaki nedenlerle işine son verilen personel dışındaki her personele her bir hizmet yılı için en az 30 günlük kıdem tazminatı ödemekle yükümlü tutmaktadır. Bu nedenle şirketin taşıdığı toplam yükü ifade eden gelecekteki ödemeleri tahmin etmesi ve tahminlerle bulunan ödemelerin iskontoya tabi tutularak net bugünkü değere getirilmesi gerekmektedir. Şirket böylece bilanço günü itibarıyla toplam yükümlülüğünün iskonto edilmiş net değerini raporlamaktadır.

Erkeklerde 25 yıllık hizmet süresini, kadınlarda 20 yıllık hizmet süresini dolduran personelin emekli olacağı varsayımı yapılır ve kıdem tazminatının da bu tarihte ödeneceği kabul edilir. Şirket buna uygun şekilde, personelin ileriyeye yönelik olarak, emekli olduklarında veya işten çıkarıldıklarında ödeneceği tahmin edilen kıdem tazminatı yükümlülüğünü bulmaya çalışır. Ödeneceği tahmini yapılan bu toplam yükümlülüğün içinde personelin bilanço tarihi itibarıyla kıdemi nedeniyle almaya hak kazandığı bölümün net bugünkü değeri kıdem tazminatı karşılığı olarak finansal durum tablosuna alınır. Geçmiş dönemlerde kıdem tazminatı almadan ayrılan personel sayısının işten ayrılan toplam personel sayısına oranının ileriki dönemlerde de aynen tekrarlanacağı varsayılır ve toplam yükü bu oranda azaltılır.

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

2.2.10. Vergilendirme;

İlişikteki finansal tablolarda vergi gideri, dönem cari vergi karşılığı ve ertelenmiş vergiden oluşmaktadır. Dönem faaliyet sonuçlarından doğacak kurumlar vergisine ilişkin yükümlülükler için bilanço tarihinde geçerli olan yasal vergi oranları esas alınarak karşılık ayrılmıştır. Ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğü, muhasebe değeri ile vergi değeri arasındaki farklardan (zamanlama farklarından) oluşmaktadır. Ertelenen vergi varlığının hesaplanmasında cari vergi oranı esas alınmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülüğü tüm vergilendirilebilir veya indirilebilir geçici farklar için finansal tablolara alınmakta, ancak ertelenmiş vergi varlığı indirilebilir geçici farkların mahsup edilebileceği vergilendirilebilir karların olmasının muhtemel olması durumunda finansal tablolara alınmaktadır. Zamanlama farkları üzerinden ortaya çıkan net ertelenmiş vergi varlıkları, eldeki verilere göre gelecek yıllarda kullanılabileceğinin kesin olmadığı durumlarda, vergi indirimleri oranında azaltılmaktadır.

2.2.11. İlişkili Taraflar;

Bu finansal tabloların amacı doğrultusunda ortaklar, önemli yönetim personeli ve Yönetim Kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile bağlı ortaklıkların azınlık ortakları ilişkili taraflar olarak kabul ve ifade edilmişlerdir. Bu şirketlerin ortakları ve başlıca yöneticiler ve Şirket'in yönetim kurulu üyeleri ve aileleri de ilişkili kuruluş kapsamına girmektedir. İlişkili taraflarla gerçekleştirilen işlemler genel olarak piyasa koşullarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir. Kilit yönetici personellerde şirketin ilişkili tarafı olarak ifade edilmişlerdir.

2.2.12. Borçlanma Maliyetleri;

Faiz karşılığı alınan banka kredileri, alış maliyeti düşüldükten sonra alınan net tutar esasından kayıtlara yansıtılmaktadır. İtfa sürecinde veya yükümlülüklerin kayda alınması sırasında ortaya çıkan gelir veya giderler, kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

2.2.13. Hisse Başına Kazanç / (Zarar);

Hisse başına kazanç / (zarar), dönem net karı veya zararının cari dönemde adi hisse senedi sahiplerine ait adi hisse senetleri adedinin ağırlıklı ortalamasına bölünmesi suretiyle hesaplanmaktadır.

Türkiye' de şirketler, mevcut hissedarlarına birikmiş karlardan ve özsermaye enflasyon düzeltme farklarından hisseleri oranında hisse dağıtarak (bedelsiz hisseler) sermayelerini arttırabilirler. Hisse başına kar /(zarar) hesaplanırken, bu bedelsiz hisseler çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kar /(zarar) hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse senedi ortalaması, bedelsiz hisseler açısından geriye dönük olarak uygulanmak suretiyle elde edilir.

2.2.14. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar;

Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltilmekte, bilanço tarihinden sonra ortaya çıkan düzeltme gerektirmeyen olayların olması halinde ise önemli olması durumunda ilgili dönemde açıklanmaktadır.

2.2.15. Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Karşılıklar;

Karşılıklar geçmişteki olaylardan kaynaklanan olası bir yükümlülük olması (hukuki veya yapısal yükümlülük), bu yükümlülüğün gelecekte yerine getirilmesi için gerekli aktif kalemlerde bir azalışın muhtemelen söz konusu olması ve yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde saptanabilmesi durumunda tahakkuk ettirmektedir. Tahakkuk ettirilen bu karşılıklar her bilanço döneminde gözden geçirilmekte ve cari tahminlerin yansıtılması amacıyla revize edilmektedir.

Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Şarta Bağlı Varlıklar;

Taahhüt ve şarta bağlı yükümlülük doğuran işlemler, gerçekleşmesi gelecekte bir veya birden fazla olayın neticesine bağlı durumları ifade etmektedir. Dolayısıyla, bazı işlemler ileride doğması muhtemel zarar, risk veya belirsizlik taşımaları açısından finansal durum tabloları dışı kalemler olarak tanınmıştır. Gelecekte gerçekleşmesi muhtemel mükellefiyetler veya oluşacak zararlar için bir tahmin yapılması durumunda bu yükümlülükler Şirket için gider ve borç olarak

kabul edilmektedir. Ancak gelecekte gerçekleşmesi muhtemel gözüken gelir ve karlar finansal tablolarda yansıtılmaktadır.

2.2.16. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar:

Finansal durum tablosunda yer alan yabancı paraya bağlı varlıklar bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru, borçlar ise döviz satış kuru kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Dönem içinde gerçekleşen yabancı paraya bağlı işlemler, işlem tarihindeki fiili kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu işlemlerden doğan kur farkı gelir ve giderleri gelir tablolarına dâhil edilmektedir. 31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihli finansal tablolarda esas alınan kurlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2017		31.12.2016	
	<u>Alış</u>	<u>Satış</u>	<u>Alış</u>	<u>Satış</u>
Dolar	3,6386	3,6452	3,5192	3,5255
Avro	3,9083	3,9153	3,7099	3,7166

2.2.17. Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, yönetimin, politikaların uygulanması ve raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyen kararlar, tahminler ve varsayımlar yapmasını gerektirmektedir. Gerçekleşen sonuçlar bu tahminlerden farklılık gösterebilir.

Tahminler ve tahminlerin temelini teşkil eden varsayımlar sürekli olarak gözden geçirilmektedir.

Şirket'in finansal tablolarını hazırlarken kullandığı önemli tahminler ve varsayımlara aşağıdaki gibidir;

- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri
- Ticari alacak ve borçlar için uygulanan iskonto oranları
- SGK'dan olan alacaklar için ayrılan karşılık oranları
- Tedavisi devam eden hastalara ilişkin gelir tahakkukları ve doktor hakedişleri
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Şerefiye değer düşüklüğü testine esas olmak üzere gelecek yıllara ilişkin tahmini faaliyet sonuçları
- Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar

3. FAALİYET BÖLÜMLERİ

Şirket faaliyet bölümleri olarak satışlarını hastane bazında, büyük alıcılar bazında, faaliyet çeşidi bazında ve ayakta tedavi - yatarak tedavi bazında hazırlamaktadır.

Hastane Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2017 - 31.03.2017		01.01.2016 - 31.03.2016	
	Tutar	%	Tutar	%
Etlik Hastanesi hizmet satışları	8.041.715	14	8.232.115	20
Ankara Hastanesi hizmet satışları	18.259.638	31	16.115.082	39
Van Hastanesi hizmet satışları	14.561.615	25	13.923.911	32
Hayat Hastanesi hizmet satışları	3.890.598	7	3.141.967	8
Erbil Tanı Merkezi hizmet satışları	353.874	1	344.330	1
Akay Hastanesi hizmet satışları	12.745.833	21	-	-
Demet Tıp Merkezi hizmet satışları	455.841	1	-	-
Toplam Satışlar	58.309.114	100	41.757.405	100

Kurum Bazında Sağlık Gelirleri	01.01.2017 - 31.03.2017		01.01.2016 - 31.03.2016	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'ya yapılan satışlar*	33.654.140	58	25.807.740	62
Diğer kişi, kuruluşlara yapılan satışlar	24.654.974	42	15.949.665	38
Toplam Satışlar	58.309.114	100	41.757.405	100

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	31.03.2017		31.12.2016	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	28.909.254	68	30.438.500	76
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	13.876.873	32	9.750.692	24
Toplam Alacaklar	42.786.127	100	40.189.192	100

(*) Şirketin en büyük müşterisi Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK)'dur.

Tedavi türlerine göre hasılat aşağıdaki gibidir;

	01.01.2017 - 31.03.2017			01.01.2016 - 31.03.2016		
	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)	Hasta Sayısı	Net Satış Tutarı	Net Satış (%)
Ayakta Tedavi	264.708	25.072.919	43%	249.237	18.941.159	45%
Yatarak Tedavi	15.537	33.236.195	57%	12.420	22.816.246	55%
Toplam	280.245	58.309.114	100%	261.657	41.757.405	100%

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31.03.2017	31.12.2016
Nakit	293.055	279.739
Bankalar	683.089	514.081
Toplam	976.144	793.820

5. FİNANSAL BORÇLAR

Kısa Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2017	31.12.2016
Kısa vadeli krediler	8.058.898	4.527.192
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	14.095.042	12.844.909
Finansal kiralama borçları	1.639.975	1.694.714
- Finansal kiralama borçları	1.997.967	2.118.336
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(357.992)	(423.622)
Toplam	23.793.915	19.066.815

Uzun Vadeli Finansal Borçlar	31.03.2017	31.12.2016
Uzun vadeli krediler	25.232.842	24.910.982
Finansal kiralama borçları	1.809.747	2.221.110
- Finansal kiralama borçları	1.997.836	2.473.093
- Ertelenmiş faiz maliyetleri	(188.089)	(251.983)
Toplam	27.042.589	27.132.092

Banka kredileri ve finansal kiralama borçları vade olarak aşağıdaki gibidir;

Banka Kredileri	31.03.2017	31.12.2016
0 - 3 ay	3.385.244	3.734.082
3 - 12 ay	18.768.696	13.638.019
1 - 5 yıl	25.232.842	24.910.982
Toplam	47.386.782	42.283.083

Finansal Kiralamalar	31.03.2017	31.12.2016
0 - 3 ay	494.361	474.932
3 - 12 ay	1.374.932	1.239.975
1 - 5 yıl	1.580.429	2.200.917
Toplam	3.449.722	3.915.824

Krediler için 92.935.001 TL tutarında ipotek verilmiştir (31.12.2016: 92.935.001 TL).

6. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

	31.03.2017	31.12.2016
Ticari alacaklar	39.829.098	38.843.300
Alacak senetleri	336.516	453.452
Alacak reeskontu	(780.495)	(1.032.773)
Şüpheli ticari alacaklar	972.366	903.571
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(972.366)	(903.571)
Kredi kartı alacakları	1.950.120	1.059.752
İlişkili taraflardan alacaklar	1.450.888	865.461
Toplam	42.786.127	40.189.192

Vadeli alacakların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı % 12'dir. (31.12.2016: %12).

Kredi kartı alacaklarının ortalama vadesi 40 gündür. (31.12.2016: 40 gün).

Şüpheli alacakların dönem içi hareketleri aşağıdaki gibi olup tamamı için karşılık ayrılmıştır.

	31.03.2017	31.12.2016
Dönembaşı	903.571	840.816
Değersiz alacaklar, tahsilat/iptaller	(294.245)	(648.059)
Dönem içi ilaveler	363.040	710.814
Dönem Sonu	972.366	903.571

Kurum Bazında Ticari Alacaklar	31.03.2017		31.12.2016	
	Tutar	%	Tutar	%
SGK'dan alacaklar*	28.909.254	68	30.438.500	76
Diğer kişi, kuruluşlardan alacaklar	13.876.873	32	9.750.692	24
Toplam Alacaklar	42.786.127	100	40.189.192	100

(*) Şirketin en büyük müşterisi Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK)'dur.

	31.03.2017	31.12.2016
Ticari borçlar	14.123.473	12.425.715
Borç senetleri*	19.226.406	21.049.996
Borç reeskontları	(1.533.872)	(1.420.638)
Diğer ticari borçlar	39.550	53.075
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.413.225	1.368.828
Toplam	33.268.782	33.476.976

Vadeli borçların indirgenmesinde uygulanan faiz oranı % 12'dir (31.12.2016: %12).

(*) Borç senetlerinin içinde yer alan 6.137.035 TL'lik tutar devir alınan Akay Hastanesine ilişkin 31.07.2018 tarihli borç senetlerinden oluşmaktadır.

7. DİĞER ALACAKLAR / DİĞER BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2017	31.12.2016
Verilen depozito ve teminatlar	31.122	19.872
Diğer çeşitli alacaklar*	8.206.487	8.517.769
Toplam	8.237.609	8.537.641

(*) Diğer çeşitli alacakların 7.460.557 TL 'lik kısmı dönem hasılatı içinde raporlanan ve şirketin ilerleyen yıllarda daha az sosyal güvenlik primi ödemesi suretiyle SGK'dan tahsil edilecek olan kesinleşmiş teşvik alacağıdır.

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31.03.2017	31.12.2016
Verilen depozito ve teminatlar	87.379	91.826
Toplam	87.379	91.826

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31.03.2017	31.12.2016
Ortaklara borçlar	300.394	4.300
Muhtelif borçlar	126.278	181.477
Toplam	426.672	185.777

8. STOKLAR

	31.03.2017	31.12.2016
Tıbbi malzeme stokları	5.761.049	5.353.478
Stoklar içindeki finansman gideri	(46.137)	(160.158)
Yem stokları	615.416	580.038
Diğer stoklar	345.176	370.891
Toplam	6.675.504	6.144.249

Stok maliyeti hesaplamasında ortalama maliyet kullanılmakta olup net gerçekleştirilebilir değerden gösterilen stok bulunmamaktadır.

Dönem sonunda mevcut stoklar içindeki 46.137 TL'lik vade farkı finansal giderler içerisinde raporlanmıştır (31.12.2016: 160.158 TL, 31.03.2016 : 121.556).

9. CANLI VARLIKLAR

Süt ve Besi Hayvanları	31.03.2017	31.12.2016
Kayıtlı değeri	9.876.149	9.602.557
Gerçeğe uygun değerindeki değişim	1.400.476	932.330
Toplam	11.276.625	10.534.887

Canlı varlıklar ilk defa maliyet bedelleri ile kayıtlara alınırlar. Her raporlama dönemi sonundan gerçeğe uygun değer üzerinden değerlendirilir. Cari dönemde süt ve besi hayvanlarının gerçeğe uygun değerinde 181.271 TL'lik azalış olmuştur (31.12.2016: 667.892).

31.03.2017 tarihi itibarıyla şirketin canlı varlık sayısı 1.177'dir (31.12.2016: 1.216).

Canlı varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 6.179.300 TL'dir (31.12.2016: 5.972.300 TL).

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2017	Girışler	Sınıflama	Çıkışlar	31.03.2017
Arsa ve Araziler	6.343.750	1.194.000	3.725.000	-	11.262.750
Binalar	43.299.947	49.926	(3.725.000)	-	39.624.873
Makine Tesis ve Cihazlar	15.581.062	316.701	-	-	15.897.763
Taşıtlar	602.315	-	-	(9.260)	593.055
Döşeme ve Demirbaşlar	27.118.314	984.696	-	-	28.103.010
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	13.874.087	1.750	-	-	13.875.837
Diğer Maddi Duran Varlıklar	2.877.633	32.202	-	-	2.909.835
Yapılmakta Olan Yatırımlar	406.268	319.386	-	-	725.654
Toplam	110.103.376	2.898.661	-	(9.260)	112.992.777

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2017	Amortisman Gideri	Sınıflama	Çıkışlar	31.03.2017
Binalar	(125.479)	(219.221)	-	-	(344.700)
Makine Tesis ve Cihazlar	(6.620.558)	(365.675)	-	-	(6.986.233)
Taşıtlar	(341.357)	(24.035)	-	8.950	(356.442)
Döşeme ve Demirbaşlar	(14.682.065)	(920.624)	-	-	(15.602.689)
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	(7.599.178)	(352.310)	-	-	(7.951.488)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(560.592)	(119.218)	-	-	(679.810)
Toplam	(29.929.231)	(2.001.081)	-	8.950	(31.921.362)

Net Değer	80.174.145				81.071.415
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2016	Girişler	Değerleme	Çıkışlar	31.12.2016
Arsa ve Araziler	13.462.000	-	(5.922.250)	(1.196.000)	6.343.750
Binalar	37.531.413	5.471.101	593.251	(295.818)	43.299.947
Makine Tesis ve Cihazlar	11.199.771	4.904.503	-	(523.212)	15.581.062
Taşıtlar	567.148	72.421	-	(37.254)	602.315
Döşeme ve Demirbaşlar	21.594.496	5.715.537	-	(191.719)	27.118.314
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	14.246.232	561.716	-	(933.861)	13.874.087
Diğer Maddi Duran Varlıklar	691.693	2.185.940	-	-	2.877.633
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	406.268	-	-	406.268
Toplam	99.292.753	19.317.486	(5.328.999)	(3.177.864)	110.103.376

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2016	Amortisman Gideri	Değerleme	Çıkışlar	31.12.2016
Binalar	(1.783.899)	(883.272)	2.530.767	10.924	(125.479)
Makine Tesis ve Cihazlar	(5.730.400)	(1.081.640)	-	191.482	(6.620.558)
Taşıtlar	(271.838)	(92.484)	-	22.963	(341.357)
Döşeme ve Demirbaşlar	(11.706.785)	(3.030.405)	-	55.124	(14.682.065)
Finansal Kiralama ile Alınan Duran Varlıklar	(6.556.631)	(1.384.594)	-	342.047	(7.599.178)
Diğer Maddi Duran Varlıklar	(425.726)	(134.866)	-	-	(560.592)
Toplam	(26.475.279)	(6.607.260)	2.530.767	622.540	(29.929.231)

Net Değer	72.817.474				80.174.145
------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

Şirket, maddi duran varlıkların içinde raporlanan bina ve arsaları, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerlendirme şirketi olan D Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 05.01.2017 tarihli yazdığı rapora istinaden değerlemeye tabi tutmuştur. Şirket yönetimi, söz konusu değerlendirme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu arsa ve binaların sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemede, D Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen değerlendirme raporlarına göre 2016 yılı, arsa ve binalarının toplam değerinin, finansal tablolarda kayıtlı değerinden 2.798.232 TL daha az olduğu takdir edilmiştir. Değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma ve gelir kapitalizasyonu yöntemi kullanılmıştır.

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2017	Girişler	Çıkışlar / Sınıflama	31.03.2017
Özel Maliyetler	6.417.223	620.583	-	7.037.806
Haklar	421.163	11.245	-	432.408
Doktor Kadro ve Hastane Ruhsat Bedelleri	23.138.881	-	-	23.138.881
Toplam	29.977.267	631.828	-	30.609.095

Birikmiş Amortismanlar	01.01.2017	Amortisman Gideri	Çıkışlar / Sınıflama	31.03.2017
Özel Maliyetler	(2.188.312)	(264.676)	-	(2.452.989)
Haklar	(8.532)	(8.447)	-	(16.979)
Toplam	(2.196.844)	(273.123)	-	(2.469.967)

Net Değer	27.780.423			28.139.128
------------------	-------------------	--	--	-------------------

Maddi Olmayan Duran Varlıklar	01.01.2016	Girişler	Çıkışlar / Sınıflama	31.12.2016
Özel Maliyetler	3.759.692	2.657.531	-	6.417.223
Haklar	5.118.487	484.598	(5.118.487)	484.598
Doktor Kadro ve Hastane Ruhsat Bedelleri	-	18.020.394	5.118.487	23.138.881
Toplam	8.878.179	19.211.962	-	30.040.702
Birikmiş Amortismanlar	01.01.2016	Amortisman Gideri	Çıkışlar / Sınıflama	31.12.2016
Özel Maliyetler	(1.399.741)	(792.166)	-	(2.191.907)
Haklar	-	(35.509)	-	(35.509)
Toplam	(1.399.741)	(827.675)	-	(2.227.416)
Net Değer	7.478.438			27.813.286

Doktor kadro ve hastane ruhsat bedellerine 2016 yılı itibari ile amortisman ayrılmayarak, değer düşüklüğü testine tabi tutulmaktadır.

Herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

12. ŞEREFİYE

	31.03.2017	31.12.2016
Şerefiye*	1.848.336	1.848.336
Toplam	1.848.336	1.848.336

(*) 30 Aralık 2011 tarihinde, ana ortaklık tarafından Hay Süt A.Ş.nin %37,83 oranındaki hisselerinin satın alınması sonucu oluşan şerefiye tutarıdır.

13. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar ve Karşılıklar;

Davalar ve Karşılıklar 31.03.2017	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	2.549.585	-
Şirket aleyhine açılan işçilik ve diğer alacaklar	3.828.221	(757.560)
Davalar ve Karşılıklar 31.12.2016	Tutarı	Karşılık
Şirket tarafından açılan alacak davaları, icra takipleri	2.533.537	-
Şirket aleyhine, işçilik hizmetinden doğan alacaklar	2.499.178	(712.560)

Şirketin lehine olarak 146 dava açılmış olup, davaların toplam tutarı 2.549.585 TL'dir. Şirketin aleyhine olarak 123 dava açılmış olup davaların toplamı 3.828.221 TL'dir (31.12.2016: Şirketin lehine olarak 140 dava açılmış olup, davaların toplam tutarı 2.533.537 TL'dir. Şirketin aleyhine olarak 74 dava açılmış olup davaların toplamı 2.499.178 TL'dir).

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Koşullu Yükümlülükler;

Türü	Verildiği Yer	31.03.2017	31.12.2016
Verilen Teminat Mektubu	Başkent Elektrik Dağ. A.Ş.	44.218	44.218
Verilen Teminat Mektubu	Enerjisa A.Ş.	67.443	67.443
Verilen Teminat Mektubu	Ankara 14. Asliye Hukuk Mahkemesi	69.581	69.581
Verilen Teminat Mektubu	Ankara 21. Asliye Hukuk Mahkemesi	45.000	51.347
Verilen Teminat Mektubu	Ankara 8. Asliye Hukuk Mahkemesi	16.148	16.148
Verilen Teminat Mektubu	Ankara 2. Asliye Hukuk Mahkemesi	12.177	12.177
Verilen Teminat Mektubu	Van 1. Asliye Hukuk Mahkemesi	12.000	12.000
Verilen Teminat Mektubu	Van 3. Asliye Hukuk Mahkemesi	29.000	29.000
Verilen Teminat Mektubu	Mamak Belediyesi	63.300	63.300
Verilen Teminat Mektubu	Keçiören Belediyesi	17.000	28.450
Verilen Teminat Mektubu	Sincan Belediyesi	10.850	10.850
Verilen Teminat Mektubu	Türk Telekom A.Ş.	14.309	9.448
Verilen Teminat Mektubu	Başkent Doğalgaz A.Ş.:	309.860	309.860
Verilen Teminat Mektubu	SGK Davaları	107.149	107.149
Verilen Teminat Mektubu	Aksa Doğalgaz A.Ş.	106.148	106.148
Verilen Teminat Mektubu	Aksa Van Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.	142.054	142.054
Verilen Teminat Mektubu	Van Gölü Elektrik Perakende Satış A.Ş.	63.000	63.000
Verilen Teminat Mektubu	Elmadağ Belediyesi	23.100	23.100
Verilen Teminat Mektubu	Ankara G.M.K. Devlet Hastanesi	3.060	-
Verilen Teminat Mektubu	Ankara 17. Asliye Hukuk Mahkemesi	30.072	30.072
Verilen Teminat Çek Senet	GE Medikal System Türkiye Ltd.Şti.	207.060	-
Verilen Teminat Çek Senet	Simeks Tıbbi Sistemler San. ve Tic.A.Ş.	-	300.401
Verilen Teminat Çek Senet	Burgan Bank A.Ş.	9.200.000	-
Verilen İpotekler (Kredi)	Türkiye Halk Bankası A.Ş.	10.270.000	10.270.001
Verilen İpotekler (Kredi)	Vakıfbank A.Ş.	52.240.000	52.240.000
Verilen İpotekler (Kredi)	Fiba Bank A.Ş.	7.600.000	7.600.000
Verilen İpotekler (Kredi)	Akbank T.A.Ş.	20.000.000	20.000.000
Verilen İpotekler (Kredi)	Ziraat Bankası A.Ş.	2.825.000	2.825.000
Toplam Karşılığı		103.527.529	94.430.747

Türü	Alındığı Yer	31.03.2017	31.12.2016
Alınan teminat çek ve senetler	Müşteri	2.055.620	2.055.620
Alınan teminat çek ve senetler	Müşteri	147.810 €	145.500 €
Alınan teminat mektupları	Müşteri	260.000	200.000
Toplam TL Karşılığı		2.893.306	2.795.410

14. TAAHHÜTLER

	31.03.2017	31.12.2016
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	103.527.529	94.430.747
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerinin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
D. Diğer verilen TRİ'ler	-	-
- Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
- C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'ler	-	-
Toplam	103.527.529	94.430.747

Konsolidasyon kapsamına alınan şirketlerin, banka kredileri için birbirleri lehine verdikleri çapraz kefaleti bulunmaktadır.

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31.03.2017	31.12.2016
Kıdem tazminatı karşılığı	2.937.931	2.832.427
İzin karşılığı	589.226	488.389
Toplam	3.527.157	3.320.816

Şirket tüm personelinin erkeklerde 25, kadınlarda 20 yıl çalışarak kıdemi doldurduğunda işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %5 (31.12.2016: %5) oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %10 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem tazminatı tavanı 4.426 TL'dir (31.12.2016: 4.426 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.03.2017	31.12.2016
Çalışma süresi	K: 20yıl, E: 25 yıl	K: 20yıl, E: 25 yıl
Zam oranı	5%	5%
Kıdem tazminatı almadan ayrılma oranı	82%	84%
İskonto Oranı	10%	9%

Kıdem tazminatında dönem içi hareketler aşağıdaki gibidir;

	31.03.2017	31.12.2016
Dönembaşı	886.490	1.053.487
Ödemeler	(111.377)	(644.879)
Faiz maliyeti	81.214	82.066
Cari hizmet maliyeti	230.169	303.268
Aktüeryal kazanç / kayıplar	17.031	92.548
Dönem sonu	1.103.527	886.490
Akay Hastanesi kıdem tazminatı yükü*	1.834.404	1.945.937
Toplam	2.937.931	2.832.427

(*) Şirketin 28.07.2016 tarihinde yaptığı Akay Hastanesi satınalma işlemine ilişkin devraldığı kıdem tazminatı yükünü göstermektedir. Cari dönemde Akay Hastanesi çalışanlarına 111.533 TL ödeme yapılmıştır.

Aktüeryal kazanç ve zararlar özkaynaklarda raporlanmaktadır.

İzin karşılığı:

Türkiye’de geçerli iş kanununa göre Şirket, iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde çalışanlarının hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödemekle yükümlüdür.

İzin karşılığında dönem içindeki hareketler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2017	31.12.2016
Dönembaşı	488.389	308.830
Ödemeler / İptaller	-	-
İlaveler	100.837	179.559
Dönem sonu	589.226	488.389

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR, CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

Diğer Dönen Varlıklar	31.03.2017	31.12.2016
Tedavisi devam eden hastalara ilişkin gelir tahakkuku	9.611.991	7.447.201
Devreden KDV	2.670.694	3.454.851
İş avansları	2.216.398	2.222.913
Personel avansları	34.671	34.181
Toplam	14.533.754	13.159.146

Cari Dönem Vergisi ile İlgili Varlıklar	31.03.2017	31.12.2016
Peşin ödenen vergi ve fonlar (kısa vadeli)	112.530	239.279
Toplam	112.530	239.279

17. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Peşin Ödenmiş Giderler	31.03.2017	31.12.2016
Verilen sipariş avansları	3.200.152	2.411.231
Gelecek aylara ait giderler	2.553.163	770.333
Toplam	5.753.315	3.181.564

Peşin Ödenmiş Giderler (Uzun Vadeli)	31.03.2017	31.12.2016
Gelecek yıllara ait giderler	181.540	193.598
Toplam	181.540	193.598

18. CARİ DÖNEM VERGİSİ İLE İLGİLİ BORÇLAR

U.V. Cari Dönem Vergisi ile İlgili Borçlar	31.03.2017	31.12.2016
Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçları*	25.071.734	21.014.226
Toplam	25.071.734	21.014.226

(*) Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi borçlarının tamamı, 23.11.2011 tarihinde Van ilinde meydana gelen deprem nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep ilan edilmesinden dolayı ertelenen vergi borçlarıdır. Mücbir sebep bitim tarihi ileride idare tarafından duyurulacaktır. U.V. vergi borçlarında raporlanan 2.279.249 TL'lik tutar cari dönemde K.V. Ödenecek vergi ve fonlar hesabında sınıflanmıştır.(31.12.2016 : 2.626.778 TL)

19. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

	31.03.2017	31.12.2016
Personel ücret tahakkukları	5.462.957	5.342.692
Ödenecek SGK kesintileri	1.997.146	3.789.931
Toplam	7.460.103	9.132.623

20. ERTELENMİŞ GELİRLER

Ertelemiş Gelirler	31.03.2017	31.12.2016
Alınan sipariş avansları	551.312	700.042
Diğer alınan sipariş avansları	14.621	14.624
Toplam	565.933	714.666

U.V. Ertelemiş Gelirler	31.03.2017	31.12.2016
Gelecek yıllara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	221.752	190.678
Alınan sipariş avansları	2.220.614	2.218.453
Toplam	2.442.366	2.409.131

21. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31.03.2017	31.12.2016
Ödenecek vergi ve fonlar*	3.188.194	3.864.816
Ertelenen SGK primi	2.161.535	-
Zorunlu B.E.S. Kesintisi	30.806	-
Gelecek aylara ait maaş promosyon sözleşmesi gelirleri	155.444	199.558
Doktor hakediş primleri	508.180	235.742
Toplam	6.044.359	4.300.116

(*) Taksitlendirilmiş, ertelenmiş vergi ve SGK borçlarının tamamı, 23.11.2011 tarihinde Van ilinde meydana gelen deprem nedeniyle Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından mücbir sebep ilan edilmesinden dolayı ertelenen vergi borçlarıdır. Mücbir sebep bitim tarihi ileride idare tarafından duyurulacaktır. U.V. vergi borçlarında raporlanan 2.279.249 TL'lik tutar cari dönemde K.V. Ödenecek vergi ve fonlar hesabında sınıflanmıştır. (31.12.2016 : 2.626.778 TL)

22. ÖZKAYNAKLAR

Sermaye;

	31.03.2017	31.12.2016
Sermaye	24.000.000	24.000.000
Ödenmiş Sermaye	24.000.000	24.000.000

Şirket kayıtlı sermaye tavanını 2015-2019 yıllarında geçerli olmak üzere 100.000.000 TL'den 200.000.000 TL'ye çıkarmıştır.

Geri Alınmış Paylar:

	31.03.2017	31.12.2016
Geri alınmış paylar	(3.135.098)	(3.022.141)
Toplam	(3.135.098)	(3.022.141)

Şirket Yönetimi, Türkiye ve Dünya piyasalarında meydana gelebilecek dalgalanmalar nedeniyle "BİST" te işlem gören hisse fiyatının piyasa koşullarından olumsuz etkilenmesini ve ciddi değer kayıplarını önlemek, pay sahiplerini korumak, hisse fiyatının istikrarlı ve gerçek değerine uygun oluşumunu sağlamak, şirkete olan güveni korumak amacıyla 29.03.2015 tarihli 2014 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında şirket paylarının gerekli görüldüğünde geri alımı hususunda yetkilendirilmiştir. Buna göre şirket sermayesinin %10'u kadar hisseyi 0 TL alt, 6,00 TL üst fiyat limiti dâhilinde 3 yıl süresince almaya yetkilidir.

Şirket Yönetim Kurulu'nun 28.02.2017 tarihli toplantısında, 29 Mart 2015 tarihli 2014 yılı olağan genel kurul toplantısında onaylanan geri alım programı çerçevesinde; 29.02.2017 tarihinden 31.08.2017 (dahil) tarihine kadar geri alım işlemlerini yürütmek üzere Yönetim Kurulu Başkanı Mustafa Sarioğlu' nun yetkilendirilmesine karar verilmiştir.

Şirket, 31.03.2017 itibarıyla 1.225.582 adet hisseyi geri almıştır, şirket sermayesindeki payı %5.11'dir (31.12.2016: 1.196.282 adet; %4.98).

Hisse Senedi İhraç Primleri:

Hisse senedi ihraç primleri, hisse senetlerinin piyasa fiyatlarıyla satılması sonucu elde edilen nakit girişlerinden oluşmaktadır. Bu primler özkaynaklar altında gösterilir ve dağıtılamaz. Ancak ileride yapılacak sermaye artışlarında kullanılabilir.

Değer artış fonları:

Değer Artışları	31.03.2017	31.12.2016
Duran varlık değerleme artışları	27.818.516	27.818.516
Ertelenen vergi etkisi	(1.390.926)	(1.390.926)
Toplam	26.427.590	26.427.590

Değer artışları, maddi duran varlıklar üzerinde gösterilen arsa ve binaların gerçeğe uygun değer ile gösterilmesinden kaynaklanan değer artışlarını içermektedir. Değer artışlarının ertelenen vergi etkisi hesaplanmasında Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %75'lik istisna hakkı kullanılacağı varsayımı dikkate alınmış neticede net ertelenen vergi etkisi %5 olmuştur.

Şirket, maddi duran varlıkların içinde raporlanan bina ve arsaları, Şirket ile ilişkisi olmayan SPK lisanslı bağımsız gayrimenkul değerleme şirketi olan D Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin 05.01.2017 tarihli yazdığı rapora istinaden değerlemeye tabi tutmuştur. Şirket yönetimi, söz konusu değerleme şirketinin konu ile ilgili mesleki birikime sahip ve söz konusu arsa ve binaların sınıf ve yeri hakkında güncel bilgisi bulunduğunu düşünmektedir.

Yapılan değerlemede, D Taşınmaz Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından düzenlenen değerleme raporlarına göre 2016 yılı, arsa ve binalarının toplam değerinin, finansal tablolarda kayıtlı değerinden 2.798.232 TL daha az olduğu takdir edilmiştir. Değerleme yöntemi olarak emsal karşılaştırma ve gelir kapitalizasyonu yöntemi kullanılmıştır.

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/Kayıpları (Aktüeryal Kazanç/Kayıp)

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	31.03.2017	31.12.2016
Dönem başı	(1.312.039)	(1.313.750)
Dönem içi ilaveler	(1.960)	(92.548)
Ertelenen vergi	392	94.259
Toplam	(1.313.607)	(1.312.039)

İki dönem arasında değişen toplam kıdem tazminatı yükü, faiz maliyeti, cari dönem hizmet maliyeti ve aktüeryal kazanç / zararlar kısımlarına ayrılır. Faiz Maliyeti; bir önceki hesap döneminde finansal durum tablosunda da yer alan yükümlülüğün dönem içinde kullanımının maliyetidir ve çalışmaya devam eden kişilere ilişkin yükümlülüğün dönem başındaki tutarının, o yılda kullanılan iskonto oranı ile çarpılmış tutarıdır. Cari dönem hizmet maliyeti ise içinde bulunulan hesap döneminde çalışanların çalışmaları karşılığında hak ettikleri kıdem tazminatının ödeneceği dönemde ulaşması beklenen tutarının iskonto oranı ile bilanço gününe getirilmesinden kaynaklanan kısmıdır. Bunun dışındaki farklar ise aktüeryal kazanç ve kayıpları yansıtır. Aktüeryal kazanç / zararlar özkaynaklarda, faiz maliyeti ve cari dönem hizmet maliyeti ise kapsamlı gelir tablosunda gösterilir.

Yabancı Para Çevrim Farkları;

Grubun fonksiyonel para birimi Türk Lirası'dır. Grup şirketlerinden Irak' da faaliyet gösteren Engürüsağ Genel Ticaret Ltd. Şti. (Erbil) finansal tablolarını ABD Doları cinsinden hazırlamaktadır. İlgili şirketin finansal tabloları fonksiyonel para birimine çevrilmiştir. Finansal tablolar, Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) No:21 "Döviz Kurlarındaki Değişimin Etkileri" uyarınca Türk Lirası' na çevrilmiştir.

Yabancı Para Çevrim Farkları	31.03.2017	31.12.2016
Dönem başı	217.582	(226.552)
Dönem içi ilaveler	68.821	444.134
Toplam	286.403	217.582

Çevrimde, aktif kalemler bilanço günü kuru, borçlar bilanço günü kuru, özkaynaklar tarihi kur, gelir ve giderler işlem günü kurları ile fonksiyonel para birimine dönüştürülmüştür.

Yasal yedekler;

Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	31.03.2017	31.12.2016
Dönem başı yasal yedekler	4.497.027	2.058.292
Önceki dönem karlarından ayrılan yasal yedekler	699.952	2.438.735
Toplam	5.196.979	4.497.027

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedeklerin 3.135.098 TL'si geri alınan paylardan oluşmaktadır (31.12.2016: 3.022.141 TL).

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtım dışındaki belli amaçlar için ayrılmış yedeklerdir.

Genel Kanuni Yasal Yedekler, Türk Ticaret Kanunu'nun 519'uncu maddesine göre ayrılır ve bu maddede belirlenen esaslara göre kullanılır. Bu esaslar aşağıdaki gibidir;

1) Yıllık kârın yüzde beşi, ödenmiş sermayenin yüzde yirmisine ulaşınca kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

- Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,
- Iskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,
- Pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde onu,

genel kanuni yedek akçeye eklenir.

3) Genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

4) İkinci fıkranın (c) bendi ve üçüncü fıkra hükümleri, başlıca amacı başka işletmelere katılmaktan ibaret olan holding şirketler hakkında uygulanmaz.

5) Özel kanunlara tabi olan anonim şirketlerin yedek akçelerine ilişkin hükümler saklıdır.

Geçmiş yıl karları 11.170.450 TL'dir (31.12.2016: 4.976.779 TL).

Kontrol Gücü Olmayan Paylar	31.03.2017	31.12.2016
Sermayedeki azınlık payı	2.515.130	1.412.673
Geçmiş yıl karlarındaki azınlık payları	8.260.417	2.327.277
Dönem kar / zararındaki azınlık payı	1.737.813	9.485.598
Toplam	12.513.360	13.225.548

Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş. genel kurulu kararı ile 04.03.2017 tarihinde 2.450.000 TL (31.12.2016: 345.883 TL) azınlık hissedarlara kar dağıtımında bulunmuştur.

23. SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016
Sağlık hizmeti satışları	58.309.114	41.757.405
Canlı varlık, süt satışları*	1.563.897	834.224
Konut ve işyeri satışları	-	227.723
Kira gelirleri	220.128	141.611
Toplam	60.093.139	42.960.963
Sağlık hizmeti satışlarının maliyeti	(50.612.890)	(34.228.479)
Canlı varlık ve süt satışları maliyeti	(1.119.630)	(739.508)
İnşaat maliyeti	-	(89.197)
Toplam	(51.732.520)	(35.057.184)
Brüt Kar	8.360.619	7.903.779

(*) Canlı varlık, süt satışları maliyeti içerisinde 181.271 TL'lik canlı varlık değer düşüklüğü raporlanmıştır. (31.03.2016: Canlı varlık, süt satışları içerisinde 232.945 TL'lik canlı varlık değer artışı raporlanmıştır.)

Niteliklerine göre giderlerin dağılımı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016
Ücret ve benzeri giderler	(29.151.420)	(19.873.944)
Kullanılan hammadde ve malzemeler	(14.078.676)	(9.077.671)
Amortisman giderleri ve itfa payları	(1.556.722)	(1.984.984)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(1.699.480)	(1.150.674)
Bakım onarım giderleri	(1.381.700)	(778.724)
Kira giderleri	(2.176.029)	(1.216.213)
Temsil ağırlama	(90.932)	(81.289)
Telefon, internet, tekstil giderleri, gider kaydedilen demirbaşlar	(494.423)	(228.856)
Muhtelif giderler	(1.103.137)	(664.829)
Toplam	(51.732.520)	(35.057.184)

24. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
Genel yönetim giderleri	(1.867.865)	(1.152.471)
Pazarlama satış ve dağıtım giderleri	(779.461)	(529.416)
Toplam	(2.647.326)	(1.681.887)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
Ücret ve benzeri giderler	(824.277)	(726.348)
Temsil, seyahat ve yol giderleri	(88.931)	(47.770)
Müşavirlik, danışmanlık, dava icra ve noter giderleri	(589.984)	(153.916)
Enerji, yakıt ve su giderleri	(29.152)	(23.239)
Bakım onarım giderleri	(2.157)	(5.740)
Kira giderleri	(84.192)	(59.058)
Haberleşme giderleri	(5.527)	(9.858)
Amortisman giderleri	(52.784)	(60.918)
Genel kurul giderleri	(13.506)	(8.720)
Muhtelif giderler	(146.391)	(50.249)
Vergi, resim, harç giderleri	(30.964)	(6.655)
Toplam	(1.867.865)	(1.152.471)

Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
Reklam ve ilan giderleri	(380.683)	(281.215)
Personel giderleri	(149.768)	(136.574)
Kira giderleri	(43.119)	(42.758)
Seyahat ve temsil giderleri	(79.119)	(23.256)
Komisyon giderleri	(112.916)	(32.621)
Diğer giderler	(13.856)	(12.892)
Toplam	(779.461)	(529.416)

25. DİĞER GELİRLER

	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
Konusu kalmayan karşılıklar	-	8.022
Banka maaş sözleşmelerinden sağlanan gelirler	58.356	55.767
Sigorta gelirleri	2.723	444
Duran varlık satış karları	11.111	68.253
Teşvik, destek gelirleri	-	1.380
Elektrik satış geliri	2.038	3.388
Muhtelif gelirler	52.263	50.789
Toplam	124.491	188.043

26. DİĞER GİDERLER

	01.01.2017 31.03.2017	01.01.2016 31.03.2016
Karşılık giderleri	(406.840)	(567.563)
Bağış ve yardımlar	(71.800)	(3.809)
Vergi ve diğer cezalar	(37.616)	(1.001)
Geçmiş dönemlere ilişkin giderler	(29.237)	(60.816)
Muhtelif giderler	(34.345)	(47.587)
Toplam	(579.838)	(680.776)

27. FİNANSAL GELİRLER

	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016
Faiz gelirleri	131.649	60.108
Kambiyo karları	20.699	20.445
Reeskont faiz gelirleri	1.799.301	1.177.961
Toplam	1.951.649	1.258.514

28. FİNANSAL GİDERLER

	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016
Kambiyo zararları	(58.378)	(4.969)
Reeskont faiz giderleri (-)	(1.486.251)	(1.412.660)
Faiz giderleri	(1.630.561)	(775.000)
Toplam	(3.175.190)	(2.192.629)

29. VERGİ GELİRİ / GİDERİ

Kurumlar vergisi:

Kurumlar vergisi oranı, kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı % 20'dir.

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettü ödemesinin yapıldığı dönemde tahakkuk edilir. Türkiye'de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri yüzde 15 oranında stopaja tabidir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye tahsis edilmesi, kar dağıtımını sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine tabi değildir.

Transfer fiyatlandırmasına ilişkin hükümler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 13. maddesinde, "Transfer Fiyatlandırması Yoluyla Gizlenmiş Kar Dağıtımı" başlığı altında belirtilmiştir. 18 Kasım 2007 tarihli, transfer yoluyla gizlenmiş kar dağıtımına ilişkin genel tebliğ, uygulamayla ilgili hükümler içerir. Eğer bir vergi yükümlüsü ilişkili kuruluşlarla mal ya da hizmet alım satımında bulunursa ve fiyatlar her iki tarafın da bağımsız olduğu ve birbirlerine hâkim durumda olmadıkları bir şekilde belirlenmiyorsa, ilgili karların gizli bir biçimde transfer fiyatlandırmasıyla dağıtıldığı varsayılmaktadır. Bu tür gizli kar dağıtımları, kurumlar vergisi hesaplamasında vergiden düşülememektedir.

Türk vergi mevzuatına göre mali zararlar, gelecekte oluşacak kurum kazancından mahsuplaştırılmak üzere beş yıl süre ile taşınabilir. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye'de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

Vergi gelir / gideri aşağıdaki gibidir;

	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016
Dönemin Vergi Gelir/ Gideri		
Dönemin vergi gideri	(571.523)	(1.054.897)
Ertelenmiş vergi gelir /gideri	749.524	1.001.749
Net	178.001	(53.148)

Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	31.03.2017	31.12.2016
Dönem karı vergi ve diğ.yasal yük.kar.	571.523	2.278.222
Dönem karı peşin ödenen vergi ve diğer yükümlülükler	-	(488.289)
Toplam	571.523	1.789.933

Yatırım indirimi;

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'na 8 Nisan 2006 tarih ve 26133 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan ve 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere yürürlüğe giren 5479 sayılı Kanun ile eklenen Geçici 69. maddede, bu madde kapsamında yükümlülerin 31 Aralık 2005 tarihinde yürürlükte bulunan mevzuat hükümlerine göre (vergi oranına ilişkin hükümler dahil) hesaplayacakları yatırım indirimi tutarlarını sadece 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait kazançlarından indirebilecekleri öngörülmüş, dolayısıyla da yatırım indirimi uygulaması 1 Ocak 2006 tarihinden geçerli olmak üzere yürürlükten kaldırılmıştı. Bu çerçevede, üç yıllık sürede yatırım indirimi istisnası haklarının bir kısmını veya tamamını kullanamayan yükümlülerin hakları 31 Aralık 2008 tarihi itibarıyla ortadan kalkmıştı. Diğer yandan 5479 sayılı Kanun'un 2 ve 15. maddeleri ile Gelir Vergisi Kanunu'nun 19. maddesi,

1 Ocak 2006 tarihinden itibaren yürürlükten kaldırılmış ve böylece 1 Ocak 2006 ile 8 Nisan 2006 tarihleri arasında yapılan yatırım harcamaları üzerinden yatırım indirimi istisnasından yararlanılmasına imkân tanınmamıştır.

İndirimli Kurumlar Vergisi ve Kullanılmayan Yatırıma Katkı Tutarı;

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 32/A maddesi ile indirimli kurumlar vergisi uygulaması 28.02.2009 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yatırımların teşvikinde 2009 yılından itibaren öncesine göre farklı bir sisteme geçilmiştir. Bu sisteme ilişkin esaslar 2009/15199 ve 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararlarıyla açıklanmıştır.

İndirimli kurumlar vergisi uygulaması ile yapılacak yatırımdan elde edilen kazancın yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi oranıyla vergilendirilmesi amaçlanmaktadır. Bu sistem yatırımlar için katkı oranı ve tutarı belirlenmesi ile yatırımlardan elde edilen kazançların katkı tutarı kadar daha az vergilenmesi esasına dayanmaktadır. Her yatırım için belirlenen katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli kurumlar vergisi oranı uygulanmak suretiyle katkı tutarı kadar vergi tahsil edilmeyerek yatırımlar teşvik edilmektedir.

Yatırım katkı tutarı, indirimli kurumlar vergisi uygulanmak suretiyle tahsilinden vazgeçilen vergi yoluyla yatırımların Devletçe karşılanacak tutarını, yatırıma katkı oranı ise katkı tutarının yapılan toplam yatırıma bölünmesi suretiyle bulunacak oranı ifade etmektedir. İndirimli Kurumlar Vergisi yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar uygulanacaktır. Bu nedenle İndirimli Kurumlar Vergisi uygulaması belli bir süreyle sınırlandırılmamıştır.

Ertelenen Vergi

31.03.2017	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Kullanılmayan yatırıma katkı tutarı	39.150.575	7.830.115	-
Canlı varlık değerlendirme farkları	751.059	-	150.212
Duran varlıklarda değerlendirme artışları *	27.818.516	-	1.390.926
Duran varlıklarda değer düzeltme**	7.009.750	-	1.401.949
Stok düzeltmesi	96.622	19.324	-
Doktor hakediş primleri	350.001	70.000	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.527.157	705.433	-
Alacak karşılığı	850.235	170.047	-
Mali zarar	5.283.870	1.056.774	-
Alacak reeskontları	780.323	156.065	-
Borç reeskontları	1.533.872	-	306.775
Dava karşılıkları	757.560	151.512	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	22.746	4.550	-
Toplam		10.163.820	3.249.862
Net			6.913.958

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31.12.2016	Geçici Fark	Vergi Varlığı	Vergi Yükümlülüğü
Kullanılmayan yatırıma katkı tutarı	36.336.005	7.267.201	-
Canlı varlık değerlendirme farkları	932.330	-	186.466
Duran varlıklarda değerlendirme artışları *	27.818.516	-	1.390.926
Duran varlıklarda değer düzeltme**	6.646.833	-	883.697
Stok düzeltmesi	160.158	32.032	-
Doktor hakediş primleri	340.913	68.183	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	1.374.879	274.975	-
Alacak karşılığı	781.440	156.288	-
Mali zarar	4.261.768	852.354	-
Alacak reeskontları	1.032.773	206.555	-
Borç reeskontları	1.969.489	-	284.127
Dava karşılıkları	712.560	142.512	-
Kur farkı ve faiz tahakkukları	19.237	3.847	-
Toplam		9.003.947	2.745.216
Net			6.258.731

(*) Şirket, arsa ve binaların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %75 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır. Bu istisnadan yararlanmanın şartları aşağıdaki gibidir;

- Taşınmazlar en az 2 yıl süre ile şirketin aktifinde yer alacaktır.
- Taşınmazın satışından doğan karlar 5 yıl süre ile pasifte özel bir fon hesabında tutulacaktır.
- Satış bedelinin, satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci yılın sonuna kadar tahsil edilecektir.

(**) Bu tutar Değerleme yapılan duran varlıklar dışındaki diğer duran varlıklar üzerinde yapılan net düzeltme olup (maliyetinde veya faydalı ömre göre amortisman hesaplamasından dolayı da amortismanlarında yapılan değer düzeltmesi) olup ertelenen vergi etkisi % 20 olarak dikkate alınmıştır.

Vergi öncesi kara yasal vergi oranı uygulanıp bulunan vergi gideri ile ertelenmiş vergi gideri dahil toplam gelir tablosunda gösterilen vergi gideri arasındaki mutabakat:

	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016
Vergi Karşılığı Öncesi Dönem Karı	4.034.405	4.795.044
%20 Üzerinde vergi gideri	(806.881)	(959.009)
Vergi zararları için ayrılan karşılıktaki değişim	-	
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(169.000)	(38.308)
Diğer	1.153.882	944.169
Toplam Vergi Gideri	178.001	(53.148)

30. HİSSE BAŞINA KAR / ZARAR

	01.01.2017	01.01.2016
	31.03.2017	31.03.2016
Net dönem karı (Ana ortaklık payı)	2.474.594	3.205.217
Hisse sayısı	24.000.000	24.000.000
Hisse Başına Kar / Zarar	0,10311	0,13355

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2017 ve 31 Aralık 2016 tarihleri itibariyle, ilişkili kuruluşlarla olan borç ve alacak bakiyeleri aşağıdaki gibidir;

İlişkili Taraplardan Alacaklar	31.03.2017		31.12.2016	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Van Divan Sağlık Eğitim Turizm Sanayi Ticaret A.Ş.	1.450.888	-	677.758	-
Safi Sağlık Sanayi Ticaret A.Ş.	-	-	187.703	-
Toplam	1.450.888		865.461	-
NET	1.450.888		865.461	

İlişkili Taraplara Borçlar	31.03.2017		31.12.2016	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Ltd.Şti.	528.247	-	277.993	-
Afşar Matbaacılık Ofset ve Tipo Tesisleri	30.530	-	64.197	-
Özdemir İnş. Taah. Müh. Turz. Nak. Mak. San.Tic.Ltd.Şti	11.906	-	10.561	-
Koç Medikal Tib. Mal.Tic.Ltd.Şti.	30.857	-	25.249	-
Medisina Grup Sağlık Dan. Eğt. İnş. Temz.Tic.Ltd.Şti.	84.708	-	84.960	-
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan Tic. Ltd. Şti.	20.000	-	20.000	-
Necip Sağlık Hiz.San. Tic.Ltd.Şti	32.854	-	26.975	-
Pek Sağlık Hizmetleri San.Tic.Ltd.Şti	-	-	39.364	-
Pozitron Sağlık Hiz. San. Ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	36.434	-
Çetin Matbaacılık Ofset Tipo (Dilek Afşar)	1.576	-	1.575	-
Safi Sağlık Sanayi Ticaret A.Ş.	593.247	-	781.520	-
Kerem Yakut Sağlık Hizmetleri Ltd. Şti.	30.640	-	-	-
İbrahim Uğur	4.399	-	-	-
Ali Yakut	44.261	-	-	-
Ortaklara borçlar*	-	296.094	-	-
Serdar Özkan	-	4.300	-	4.300
Toplam	1.413.225	300.394	1.368.828	4.300
NET	1.713.619		1.373.128	

(*) Ortaklara borçlar bakiyesi Lokman Hekim Van Sağlık Hizmetleri ve İnşaat Taahhüt A.Ş.'den tahakkuk etmiş olan kar payı tutarından oluşmaktadır.

Kilit yöneticilere ödenen ücretler "üst yönetim kadrosuna yöneticilikten dolayı sağlanan menfaatler" içerisinde yer almaktadır. Kilit yönetici personele ücret dışında herhangi bir menfaat sağlanmamaktadır.

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.
31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar
(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Gelir / Gider	01.01.2017-31.03.2017		01.01.2016-31.03.2016	
	Gelir	Gider	Gelir	Gider
Afşar Matbaacılık Ofset ve Tipo Tes.(Muhlis Afşar)	-	(43.795)	-	(11.555)
Akgül Grup Gıda Tem. Turz. Rek. Dan Tic. Ltd. Şti.	46.650	(8.533)	63.870	(3.948)
Gemo Sağlık Tur. İnş.Tarım Hayv. San. Tic. Ltd.Şti.	-	-	-	(68.046)
Şe-Ka Spor Salonu ve Spor Aletleri Ltd.Şti.	-	-	-	(87.226)
Koç Medikal Tıb. Mal.Tic.Ltd.Şti.	3.600	(1.392)	10.435	(61.017)
Medisina Grup Sağlık Dan. Eğt. İnş. Temz. Tic. Ltd. Şti.	-	(95.605)	-	(57.333)
Lokman Hekim Tıbbi Hizmetler Tic.Ltd.Şti.	-	(803.838)	-	(596.486)
Özdemir İnş. Taah. Müh. Turz. Nak. Mak. San.Tic.Ltd.Şti	-	(27.990)	-	(25.750)
Şekerciler Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	(1.407)	-	(30)
Pozitron Sağlık Hiz. San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	(315.323)	-	(403.084)
Üst Yönetim Kadrosuna Yöneticilikten Dolayı Sağlanan Menfaatler	-	(64.318)	-	(190.933)
Üst Yönetim Kadrosuna Mesleki Faaliyetten Dolayı Sağlanan Menfaatler	-	(1.274.728)	-	(615.423)
Şirkette Çalışan Ortaklara Sağlanan Menfaatler	-	-	-	(52.368)
Toplam	50.250	(2.636.929)	74.305	(2.173.199)
NET		(2.586.679)		(2.098.894)

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

32. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Kredi Riski; Şirket'in kredi riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Şirket yönetimi, ticari alacaklarını geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durumu göz önüne alarak değerlendirmektedir. Şirket yönetimi ticari alacakları ile ilgili ek risk öngörmemektedir.

31.03.2017	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	1.450.888	41.335.239	-	8.324.988	683.089	293.055
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.450.888	41.335.239	-	8.324.988	683.089	293.055
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	972.366	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(972.366)	-	-	-	-

31.12.2016	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B)	865.461	39.323.731	-	8.629.467	514.081	279.739
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	865.461	39.323.731	-	8.629.467	514.081	279.739
B. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	903.571	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(903.571)	-	-	-	-

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

Likidite Riski;

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir. Şirket'in cari ve önceki dönem likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır.

31.03.2017							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (V=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	47.386.782	51.583.950	4.264.858	18.694.628	28.624.464	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.449.722	3.995.803	551.552	1.474.277	1.969.974	-	-
Beklenen vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	33.268.782	33.268.782	33.268.782	-	-	-	-
Diğer borçlar	426.672	426.672	426.672	-	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	571.523	571.523	571.523	-	-	-	-
Borç karşılıkları	757.560	757.560	-	-	-	-	757.560
Diğer yükümlülükler	6.044.359	6.044.359	3.188.394	2.855.965	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.527.157	3.527.157	-	-	-	-	3.527.157

LOKMAN HEKİM ENGÜRÜSAĞ SAĞLIK, TURİZM, EĞİTİM HİZMETLERİ VE İNŞAAT TAAHHÜT A.Ş.

31 Mart 2017 Tarihinde Sona Eren Hesap Dönemine Ait Finansal Tabloları Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar Aksi Belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") Olarak İfade Edilmiştir.)

31.12.2016							
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (V=I+II+III+IV)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	42.283.083	51.899.325	4.503.808	17.978.351	29.417.166	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	3.915.824	4.591.429	599.028	1.519.308	2.473.093	-	-
Beklenen vadeler							
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	33.476.976	33.476.976	33.476.976	-	-	-	-
Diğer borçlar	185.777	185.777	185.777	-	-	-	-
Dönem karı vergi yükümlülüğü	1.789.933	1.789.933	1.789.933	-	-	-	-
Borç karşılıkları	712.560	712.560	-	-	-	-	712.560
Diğer yükümlülükler	4.300.116	4.300.116	1.673.338	2.626.778	-	-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar	3.320.816	3.320.816	-	-	-	-	3.320.816

Kur Riski;

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.03.2017	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	678.655	180.671	5.441
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa-Banka hesapları dâhil)	9.994	1.200	1.440
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.476.685	402.391	3.210
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.165.334	584.262	10.091
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)	2.165.334	584.262	10.091
10. Ticari Borçlar	(140.668)	(21.372)	(16.095)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(35.222)	(9.680)	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	(175.889)	(31.052)	(16.095)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(351.747)	-	(90.000)
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	(351.747)	-	(90.000)
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(527.636)	(31.052)	(106.095)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden 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)	1.637.697	553.210	(96.004)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık/Yükümlülük Pozisyonu (1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	161.013	150.819	(99.214)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Döviz Pozisyonu Tablosu - 31.12.2016	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	708.867	151.017	47.820
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa- Banka hesapları dahil)	4.380	1.200	42
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-
3. Diğer	1.495.106	421.766	2.919
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	2.208.354	573.983	50.781
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)	2.208.354	573.983	50.781
10. Ticari Borçlar	(55.136)	(11.125)	(4.308)
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yükümlükler (10+11+12)	(55.136)	(11.125)	(4.308)
14. Ticari Borçlar	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	(55.136)	(11.125)	(4.308)
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden 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)	2.153.218	562.858	46.473
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	658.111	141.092	43.554
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
24. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-
25. İhracat	-	-	-
26. İthalat	-	-	-

Duyarlılık Analizi;

31.03.2017 ve 31.12.2016 tarihleri itibariyle Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.03.2017	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	201.291	(201.291)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	201.291	(201.291)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(37.521)	37.521
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (1+2)	(37.521)	37.521
TOPLAM (3+6)	163.770	(163.770)

31.12.2016	Kar/Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	198.081	(198.081)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)		
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	198.081	(198.081)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	17.241	(17.241)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)		
6- Avro Net Etki (4+5)	17.241	(17.241)
TOPLAM (3+6)	215.322	(215.322)

33. FİNANSAL ARAÇLAR - GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR

Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, zorunlu satış veya tasfiye gibi haller dışında, bir finansal aracın cari bir işlemde istekli taraflar arasında alım-satımına konu olan fiyatını ifade eder. Kote edilmiş piyasa fiyatı, şayet varsa, bir finansal aracın gerçeğe uygun değerini en iyi yansıtan değerdir. Yabancı para bazlı finansal alacak ve borçlar finansal tabloların hazırlandığı günün yabancı kur oranları üzerinden değerlendirilmektedir. Grup'un bilançosunda maliyet veya itfa edilmiş maliyet ile yansıtılan finansal araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin tahmininde aşağıda belirtilen yöntemler ve varsayımlar kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Maliyet bedelleri ile finansal tablolarda yer alan nakit ve nakit benzeri değerleri ve diğer kısa vadeli finansal varlıkların kısa vadeli olmalarından dolayı, gerçeğe uygun değerlerinin taşınan değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir. Ticari alacakların reeskont karşılığı ve şüpheli alacaklar karşılığı düşüldükten sonraki taşınan değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu düşünülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk kayıt değerlerine eklenir. Üzerindeki faiz oranları değişen piyasa koşulları dikkate alınarak güncellendiği için kredilerin gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değeri ifade ettiği düşünülmektedir. Reeskont karşılığı düşüldükten sonra kalan ticari borçların gerçeğe uygun değerlerinin taşıdıkları değere yakın olduğu öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer hiyerarşi tablosu

31 Mart 2017 ve 2016 itibarıyla Grup bilançoda gerçeğe uygun değerden tutulan finansal varlık ve yükümlülükler sahiptir. Grup, gerçeğe uygun değeri, bedeli belirlemekte ve göstermekte, aşağıdaki hiyerarşiyi kullanmaktadır;

- Seviye 1: Etkin piyasalarda kote edilen özdeş varlık ve yükümlülükler,
- Seviye 2: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin direkt ve endirekt olarak gözlemlenmesi,
- Seviye 3: Finansal tablolara yansıtılan gerçeğe uygun değer üzerinde önemli etkisi olabilecek girdilerin gözlemlenebilir piyasa verileri olmaksızın belirlenmesi.

31.03.2017			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı Varlıklar	-	-	11.276.625
Arsa ve Binalar	-	-	50.542.923
Şerefiye	-	-	1.848.336
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	23.138.881

31.12.2016			
Gerçeğe Uygun Değerle Değerlenen Kalemler	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Canlı Varlıklar	-	-	10.534.887
Arsa ve Binalar	-	-	49.518.218
Şerefiye	-	-	1.848.336
Doktor kadro bedelleri ve hastane ruhsatları	-	-	23.138.881

34. BİLANÇO TARİHİ SONRASI OLAYLAR

Şirket 02.04.2017 tarihinde Olağan Genel Kurul'unu gerçekleştirmiştir. 2016 yılı dağıtılacak kar payının 1.200.000 TL'sinin Net Dağıtılabilir Dönem Karından, 2.800.000 TL'lik kısmının olağanüstü yedeklerden karşılanmasına ve 4.000.000 TL brüt dağıtılabilir karın yasal prosedürler tamamlandıktan sonra 20.07.2017 tarihinde nakit olarak ödenmesi ve kalan tutarın olağanüstü yedek olarak ayrılmasının 2016 yılı Olağan Genel Kurulunda karara bağlanmak üzere teklif edilmesinin kabulüne, karar verilmiştir.