

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

ve Bağlı Ortaklığı

01 Ocak 2023 – 31 Aralık 2023 Dönemi

Konsolide Bağımsız Denetim Raporu



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**ERMED TIP MEDİKAL TİCARET ANONİM ŞİRKETİ**

Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi**1) Görüş**

Ermed Tıp Medikal Ticaret A.Ş. ve Easyflow Medikal Ltd.Şti.'nin (Grup) 31 Aralık 2023 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kâr veya zarar ve konsolide diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki konsolide finansal tablolar Grup'un 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

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



3) Kilit Denetim Konuları

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

Kilit Denetim Konusu	Konunun Denetimde Nasıl Ele Alındığı
TMS-29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Uygulaması	
TMS 29'a göre finansal tablolar, raporlama dönemi sonunda güncel satın alma gücüne göre yeniden düzenlenmelidir. Dolayısıyla, 2023 yılındaki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücünü yansıtabilecek şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in finansal tablosundaki birçok kalemden kapsamlı ve önemli değişikliklere neden olmaktadır. TMS 29'un etkisi yıl boyunca birçok bilanço kaleminin ve cari dönem işlemlerin yeniden düzenlenmesinde kullanılan karmaşık hesaplamalara ve çeşitli yönetim muhakemelerine bağlıdır. Finansal tabloların güncel satın alma gücü kullanılarak hazırlanması için birçok karmaşık prosedür gerekmektedir. Yeniden düzenleme sürecindeki uygulanan yönetim muhakemeleri, hesaplamaların karmaşıklığı ve kullanılan verilerin eksik veya yanlış olması riski nedeniyle, TMS 29 uygulaması tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.	TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" için uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdaki hususları içermektedir: - Şirket'in güncel süreçleri ve muhasebe politikaları incelenmiştir. - Parasal olmayan kalemlerin detay listeleri temin edilerek ilk tarih ve tutarları kontrol edilerek, uygun endekslerin kullanılıp kullanılmadığı kontrol edilmiştir. - Grup tarafından yapılan parasal ve parasal olmayan kalemler ayrımının TFRS'ye uygun bir şekilde yapılıp yapılmadığı kontrol edilmiştir. Kullanılan yöntem ile genel fiyat endeksi oranlarını kontrol ederek; parasal olmayan kalemlerin, gelir tablosunun ve nakit akış tablosunun yeniden düzenlenerek hazırlanması enflasyon etkileri bakımından test edilmiştir..



Maddi Duran Varlıklar

Bilanço tarihi itibarıyla Maddi Duran Varlıkların Grup'un toplam varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması sebebiyle tarafımızca kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.

Grup'un maddi duran varlıkların değerinin tespitinde çeşitli tahminlerin ve varsayımların kullanıyor olması bir risk alanı olarak değerlendirilmiştir.

Maddi duran varlıkların muhasebeleştirilmesine yönelik olarak Grup'un muhasebe politikaları anlaşıldıktan sonra, bu politikalarının uygunluğu değerlendirilmiştir.

Bu kapsamda yürüttüğümüz denetim prosedürlerimiz aşağıdaki konuları içermektedir.

- Faydalı ömürleri ve buna bağlı olarak hesaplanan amortisman tutarlarının kontrolü,
- Hurda değeri dikkate alınan duran varlıkların hurda değerlerinin piyasa değerlerine uygunluğu,
- Duran varlık sınıflandırmalarının doğruluğunun incelenmesi,

Maddi duran varlıklara ilişkin konsolide finansal tablo notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği kontrol edilmiştir.

4) Yönetimin Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

5) Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecililiğimizi sürdürmekteyiz.



Tarafımızca ayrıca:

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

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

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

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



B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlölükler

- 1) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Grup'un 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tabloların, kanun ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair olumlu görüşün dayanağı bölümündeki konular haricinde önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 2) TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir

Ankara, 22 Temmuz 2024

KARAR BAĞIMSIZ DENETİM VE DANIŞMANLIK A.Ş.

Member Firm of Abacus Worldwide



Ali Osman EFLATUN
Sorumlu Denetçi

İÇİNDEKİLERSAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOSU	4
KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI	6-46

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	31.12.2023	31.12.2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri	[4]	20.949.702	28.360.973
Ticari alacaklar	[6]	153.347.855	198.274.621
Diğer alacaklar	[8]	242.522	571.791
Stoklar	[9]	175.242.479	173.385.948
Peşin ödenmiş giderler	[13]	31.627.990	20.816.908
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	[14]	236.282	165.305
Diğer dönen varlıklar	[16]	7.877.823	4.725.206
Toplam Dönen Varlıklar		389.524.653	426.300.752
Duran Varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller	[10]	6.080.121	6.080.121
Maddi duran varlıklar	[11]	203.702.830	257.154.729
• Arazi ve arsalar		19.023.033	79.453.501
• Tesis, makine ve cihazlar		130.899.578	122.343.892
• Taşıtlar		35.054.492	38.103.737
• Mobilya ve demirbaşlar		13.396.406	11.359.152
• Özel maliyetler		5.329.321	5.894.447
Kullanım Hakları	[12]	11.217.394	14.966.629
Ertelenmiş vergi varlığı	[14]	–	4.547.861
Toplam Duran Varlıklar		221.000.345	282.749.340
TOPLAM VARLIKLAR		610.524.998	709.050.092

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Durum Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibariyle satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

KAYNAKLAR	Dipnot No	31.12.2023	31.12.2022
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	[5]	59.666.509	121.015.369
- Banka kredileri		57.304.448	116.191.291
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		2.362.061	4.824.078
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	[5]	33.519.811	52.381.383
- Banka kredileri		33.519.811	52.381.383
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	1.031.494	5.434.198
Ticari borçlar	[6]	103.330.324	103.727.645
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	[7]	4.103.172	2.634.243
Diğer borçlar	[8]	11.821.407	271.204
• İlişkili taraflara diğer borçlar		11.794.097	247.159
• İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		27.310	24.045
Ertelenmiş gelirler	[13]	12.582.954	10.665.192
Dönem karı vergi yükümlülüğü	[14]	2.289.292	-
Kısa vadeli karşılıklar	[15]	529.202	386.493
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		529.202	358.579
• Diğer kısa vadeli karşılıklar		-	27.914
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	[16]	455.698	310.343
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		229.329.863	296.826.070
Uzun vadeli borçlanmalar	[5]	42.254.225	47.987.801
- Banka kredileri		42.254.225	44.095.764
- Finansal kiralama işlemlerinden borçlar		-	3.892.037
Diğer finansal yükümlülükler	[5]	7.958.687	9.048.139
Uzun vadeli karşılıklar	[15]	1.984.040	1.123.667
• Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.984.040	1.123.667
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	[14]	10.004.658	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		62.201.610	58.159.607
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		291.531.473	354.985.677
Özkaynaklar			
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		318.993.525	354.064.415
Ödenmiş sermaye	[18]	110.000.000	20.000.000
Sermaye düzeltme farkları	[18]	94.690.109	52.897.080
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderler)	[19]	45.504.828	45.785.379
• Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)		45.504.828	45.785.379
- Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		45.796.947	45.796.947
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)		-292.119	-11.568
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	[20]	6.590.917	6.590.917
Geçmiş yıllar karları veya zararları	[21]	96.910.120	109.553.009
Net dönem karı veya zararı		-34.702.449	119.238.030
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		318.993.525	354.064.415
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		610.524.998	709.050.092

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2023 Dönemine Ait Konsolide Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot No	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	[22]	516.702.046	500.300.401
Satışların maliyeti	[22]	-418.450.060	-333.002.218
BRÜT KAR/ZARAR		98.251.986	167.298.183
Genel yönetim giderleri	[23]	-5.017.248	-6.633.206
Pazarlama giderleri	[24]	-74.088.944	-45.935.185
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	[25]	84.092.791	44.963.145
Esas faaliyetlerden diğer giderler	[25]	-25.149.297	-13.493.930
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		78.089.288	146.199.007
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	[26]	–	6.802.482
Yatırım faaliyetlerinden giderler	[26]	-28.594.947	–
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI/ZARARI		49.494.341	153.001.489
Finansman gelirleri	[27]	10.216.439	5.745.698
Finansman giderleri	[27]	-54.976.640	-35.594.063
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-24.425.988	-26.197.652
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		-19.691.848	96.955.472
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri	[14]	-15.010.601	22.282.558
• Dönem vergi gideri/geliri		-2.152.540	–
• Ertelenmiş vergi gideri/geliri		-12.858.061	22.282.558
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-34.702.449	119.238.030
DÖNEM KARI/ZARARI		-34.702.449	119.238.030
Dönem Karı/Zararının Dağılımı		-34.702.449	119.238.030
Ana ortaklık payları		-34.702.449	119.238.030
Pay Başına Kazanç	[28]	-315,48	5.961,90
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		-315,48	5.961,90
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-280.551,00	45.785.379,00
Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	[19]	–	57.246.185
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	[19]	-373.876	-14.460
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	[19]	93.325	-11.446.346
• Ertelenmiş Vergi (Gideri) Geliri		93.325	-11.446.346
DİĞER KAPSAMLI GELİR		-280.551	45.785.379
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		-34.983.000	165.023.409

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Özkaynak Değişim Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler							
Dipnot No	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Tanımlanmış Fayda Planları	Maddi duran varlık	Kardan Ayrılan	Geçmiş Yıl Kar/Zararları	Net Dönem Karı / Zararı	Kontrol Gücü	ÖZKAYNAKLAR		
			Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları	yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	Kısıtlanmış Yedekler			Olmayan Paylar			
01.01.2022	20.000.000	52.897.080	–	–	–	4.757.127	98.273.476	58.441	175.986.124		
Transferler	–	–	–	–	6.590.917	104.864.393	-98.273.476	–	13.181.834		
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	–	–	-11.568	45.796.947	–	–	119.238.030	-58.441	164.964.968		
Dönem Karı/Zararı	–	–	–	–	–	–	119.238.030	-58.441	119.179.589		
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	[19]	–	-11.568	45.796.947	–	–	–	–	45.785.379		
Diğer düzeltmeler	[18]	–	–	–	–	-68.511	–	–	-68.511		
31.12.2022	20.000.000	52.897.080	-11.568	45.796.947	6.590.917	109.553.009	119.238.030	–	354.064.415		
01.01.2023	20.000.000	52.897.080	-11.568	45.796.947	6.590.917	109.553.009	119.238.030	–	354.064.415		
Transferler	–	–	–	–	–	119.238.030	-119.238.030	–	–		
Sermaye arttırımı	90.000.000	41.793.029	–	–	–	-131.793.029	–	–	–		
Toplam Kapsamlı Gelir /Gider	–	–	-280.551	–	–	–	-34.702.449	–	-34.983.000		
Dönem Karı/Zararı	–	–	–	–	–	–	-34.702.449	–	-34.702.449		
Diğer Kapsamlı Gelir /Gider	[19]	–	-280.551	–	–	–	–	–	-280.551		
Diğer düzeltmeler	[17]	–	–	–	–	-87.890	–	–	-87.890		
31.12.2023	110.000.000	94.690.109	-292.119	45.796.947	6.590.917	96.910.120	-34.702.449	–	318.993.525		

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

01 Ocak – 31 Aralık 2023 Dönemi Konsolide Nakit Akış Tablosu

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

	Dipnot	01.01.2023	01.01.2022
	No	31.12.2023	31.12.2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		89.698.186	-33.131.675
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Girişi		644.469.640	442.241.068
• Satılan mallardan ve verilen hizmetlerden elde edilen nakit girişleri	[5,19]	555.547.786	384.042.370
• Faiz, ücret, prim, komisyon ve diğer gelirlerden nakit girişleri	[22]	80.394.508	43.555.503
• İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan diğer nakit girişleri	[9,11]	8.527.346	14.643.195
İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Çıkışları	[5,8,19]	-223.241.847	-445.800.614
• Mal ve Hizmetler İçin Tedarikçilere Yapılan Ödemeler	[22]	-191.317.242	-437.367.382
• Faiz, Ücret, Prim, Komisyon ve Diğer Gelirlerden Nakit Çıkışları	[22]	-18.536.248	-5.332.199
• İşletme Faaliyetlerinden Kaynaklanan Diğer Nakit Çıkışları	[7,9,11]	-13.388.357	-3.101.033
Faaliyetlerden Net Nakit Akışları		421.227.793	-3.559.546
Ödenen faiz	[25]	-55.995.764	-34.837.807
Alınan faiz	[25]	-277.752.158	5.046.220
Vergi iadeleri (ödemeleri)	[14]	2.218.315	219.458
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		33.758.929	-92.649.597
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	[10,11]	68.998.660	2.645.863
• Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		68.998.660	2.645.863
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	[10,11]	-35.239.731	-95.295.460
• Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-35.239.731	-95.295.460
		-	-
C. Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		-115.454.609	115.835.538
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		1.418.611	122.485.075
• Kredilerden elde edilen nakit	[4]	-	115.078.827
• Diğer finansal borçlanmalardan kaynaklanan nakit girişleri	[5]	1.418.611	7.406.248
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		-78.570.786	-
• Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-78.570.786	-
İlişkili taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		11.546.938	-968.485
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	[5]	-7.772.665	-1.152.261
Net parasal pozisyon kazançları (kayıpları)		-42.076.707	-4.528.791
Türev araçlardan nakit girişleri		-	-
Yabancı Para Çevirim Farklarının Etkisinden Önce Nakit ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış (Azalış)		8.002.506	-9.945.734
Nakit Ve Nakit Benzerlerindeki Net Artış/Azalış		8.002.506	-9.945.734
E. Dönem Başı Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	28.360.973	30.730.041
Nakit üzerindeki parasal kayıp etkisi		-15.413.777	-18.620.986
Dönem Sonu Nakit ve Nakit Benzerleri	[3]	20.949.702	2.163.321

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Ermed Tıp Medikal Ticaret A.Ş.

Ermed Tıp Medikal A.Ş. 2009 yılında Sıddık Karataş/Ermed Medikal unvanı ile şahıs işletmesi olarak kurulmuştur. 28 Aralık 2018 tescil tarihi itibarıyla nevi ve unvan değişikliği yapılarak unvanı Ermed Tıp Medikal Ticaret A.Ş. olarak tescil edilmiş ve 08 Ocak 2019 tarih 9740 sayılı Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde yayımlanmıştır.

Şirketin faaliyet konusu hastane, klinik, poliklinik, laboratuvar ve doktor muayenahaneleri ile sağlık kuruluşlarının ihtiyaçları olan her türlü tıbbi cihaz ve yedek parçaları, laboratuvar malzemeleri, röntgen, alet ve malzemeleri, cerrahi malzemeler, radyoloji ve nükleer tıp malzemeleri, steril malzemelerin alımı, satımı, ithali ve ihracatıdır.

Şirket'in kayıtlı merkez adresi Köseköy Mah. Yılmaz Sk. No:15/1 Kartepe/Kocaeli'dir.

Ovacık Mahallesi Kullar Caddesi No:185A Başiskele/Kocaeli adresinde Ermed Tıp Medikal Ticaret A.Ş. Başiskele Şubesi bulunmaktadır.

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023		31.12.2022	
	Hisse	Hisse	Hisse	Hisse
	Tutarı	Oranı	Tutarı	Oranı
Eray KARATAŞ	83.600.000	76%	15.200.000	76%
Berru YILDIRIM	26.400.000	24%	4.800.000	24%
Toplam	110.000.000	100%	20.000.000	100%

Şirket önceki dönem sermayesini 90.000.000 TL arttırmıştır. Arttırılan sermayenin tamamı geçmiş yıl karlarından karşılanmıştır.

Şirket sermayesinin tamamı ödenmiştir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla çalışan sayısı 84 kişidir (31 Aralık 2022: 131 kişi).

Easyflow Medikal Ltd. Şti.

Easyflow Medikal Ltd. Şti. 2018 yılında kurulmuştur.

Şirketin faaliyet konusu hastane, klinik, poliklinik, laboratuvar ve doktor muayenahaneleri ile sağlık kuruluşlarının ihtiyaçları olan her türlü tıbbi cihaz ve yedek parçaları, laboratuvar malzemeleri, röntgen, alet ve malzemeleri, cerrahi malzemeler, radyoloji ve nükleer tıp malzemeleri, steril malzemelerin alımı, satımı, ithali ve ihracatıdır.

Easyflow Medikal Ltd. Şti. faaliyetlerini Köseköy Mah. Yılmaz Sk. No:15/1 Kartepe/Kocaeli adresinde sürdürmektedir.

26.12.2022'de Easyflow Medikal Ltd.Şti. hisseleri Ermed Tıp Medikal A. Ş. tarafından satın alınmıştır

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Şirketin ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir;

Hissedar	31.12.2023		31.12.2022	
	Tutar-TL	Oran-%	Tutar-TL	Oran-%
Ermec Tıp Medikal A.Ş.	50.000	100	50.000	100
Toplam	50.000	-	50.000	-

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma İlişkin Temel Esaslar

2.1.1. Uygunluk Beyanı

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Türk Ticaret Kanunu ve Türk Vergi Kanunlarına uygun olarak tutmakta ve yasal finansal tablolarını da buna uygun olarak Türk Lirası ("TL") bazında hazırlamaktadır.

Ekli konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Eylül 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Seri II, 14.1 nolu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS") uygunluk açısından gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yapılarak düzenlenmiştir.

Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış yasal kayıtlara TMS/IFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.2. Finansal Tabloların Onaylanması

Grup'un ilişikteki finansal tabloları, 22 Temmuz 2024 tarihinde Grup yönetim kurulu tarafından onaylanmıştır. İlişikteki finansal tabloları değiştirme yetkisine, Grup'un genel kurulu ve/veya yasal otoriteler sahiptir.

2.1.3. Para Ölçüm Birimi ve Raporlama Birimi

Konsolide finansal tablo ve dipnotlarda kullanılan para birimi "TL" (Türk lirası)' dir.

2.1.4. 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.

2.1.5. Enflasyonist Ortamdan Finansal Tabloların Hazırlanması

TFRS'leri uygulayan işletmeler, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan açıklamayla birlikte, 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren dönemlere ait finansal tablolarından itibaren TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardına (TMS 29) göre enflasyon muhasebesi uygulamaya başlamıştır. TMS 29, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan işletmelerin, konsolide finansal tabloları da dahil olmak üzere, finansal tablolarında uygulanmaktadır. İlişikteki finansal tablolar, enflasyon düzeltmesi öncesinde gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen canlı varlıklar haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Söz konusu finansal tablolar ile önceki dönemlere ait karşılaştırmalı tüm tutarlar, TMS 29 uyarınca Türk lirasının genel satın alma gücünde meydana gelen değişimlere göre düzeltilmiş ve nihayetinde Türk lirasının 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü cinsinden ifade edilmiştir.

Enflasyona göre yapılan düzeltmeler, TÜİK tarafından yayımlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi kullanılarak bulunan katsayılar esas alınarak hesaplanmıştır. Türk lirasının yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olarak tanımlanmasına son verildiği 1 Ocak 2005 tarihinden bu yana cari ve geçmiş dönemlere ait TÜFE ile karşılık gelen düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	TÜFE	Düzeltilme Katsayısı
2004	113,86	16,33
2005	122,65	15,16
2006	134,49	13,83
2007	145,77	12,76
2008	160,44	11,59
2009	170,91	10,88
2010	181,85	10,22
2011	200,85	9,26
2012	213,23	8,72
2013	229,01	8,12
2014	247,72	7,51
2015	269,54	6,90
2016	292,54	6,36
2017	327,41	5,68
2018	393,88	4,72
2019	440,5	4,22
2020	504,81	3,68
2021	686,95	2,71
2022	1128,45	1,65
2023	1859,38	1,00

Şirket'in TMS 29'a uyarınca yaptığı düzeltme esas itibarıyla aşağıdaki gibidir;

- Parasal varlık ve yükümlülükler finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edilmesinden dolayı düzeltilmemektedir. Önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarlar raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimine göre ifade edilirler.
- Parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kaybı hesabına kaydedilmiştir.
- Gelir ve gider hesapları oluştukları tarih itibarıyla endekslenerek düzeltilirler.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal pozisyon kazan-kayıbı hesabına kaydedilmiştir.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

2.1.6. Konsolidasyonun Esasları

Ana ortaklığın doğrudan veya dolaylı olarak bir ortaklıktaki oy haklarının yarısından fazlasını kontrol etmesi ve işletmenin finansal ve faaliyet politikalarını idare etme yetkisine haiz olması durumunda, kontrolün var olduğu kabul edilir.

Finansal tabloların konsolidasyonunda şirketler arası bakiye, işlemler ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar dahil olmak üzere bütün kâr ve zararlar elimine edilmektedir. Konsolide finansal tablolar benzer işlem ve hesaplar için tutarlı muhasebe politikaları uygulanarak hazırlanmaktadır.

Kontrol gücüne sahip olunan şirketin, finansal tabloları ana ortaklık ile aynı hesap dönemi için hazırlanmıştır

Şirket Adı	31.12.2023		31.12.2022	
	Hisse Oranı	Kontrol Gücü	Hisse Oranı	Kontrol Gücü
Easyflow Medikal Ltd.Şti.	100%	100%	100%	100%

Easyflow Medikal Ltd. Şti. mal alışlarının tamamını Ermed Tıp Medikal Ticaret A.Ş.' den sağlamaktadır.

26.12.2022'de Easyflow Medikal Ltd.Şti. hisseleri Ermed Tıp Medikal A. Ş. tarafından satın alınmıştır.

2.1.7. Türkiye Raporlama Standartlarındaki Değişiklikler

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Şirket'in mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu:

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

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik:

Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

Söz konusu değişikliklerin, Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik:

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri:

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

TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler:

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır.

TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği:

1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

TFRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler":

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.

TFRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar":

1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

Şirket, söz konusu standartların uygulanması sonucunda finansal tablolarında oluşabilecek etkileri yukarıda belirtilenler haricinde henüz belirlememiş olup, söz konusu farkların finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olmasını beklememektedir.

2.1.8. Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Hazırlanması

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır.

2.1.9. İşletmenin Sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

2.2. Muhasebe Politikalarında, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar**2.2.1. Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler**

Bir işletme muhasebe politikalarını ancak; aşağıdaki hallerde değiştirebilir:

- Bir TMS/TFRS tarafından gerekli kılınyorsa veya
- İşletmenin finansal durumu, performansı veya nakit akışları üzerindeki işlemlerin ve olayların etkilerinin finansal tablolarda daha uygun ve güvenilir bir şekilde sunulmasını sağlayacak nitelikte ise.

Bir muhasebe politikası değiştirildiğinde, finansal tablolarda sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin toplam düzeltme tutarı bir sonraki dönem birikmiş karlara alınır. Önceki dönemlere ilişkin diğer bilgiler de yeniden düzenlenir.

Muhasebe politikalarındaki değişikliklerin cari döneme, önceki dönemlere veya birbirini izleyen dönemlerin faaliyet sonuçlarına etkisi olduğunda; değişikliğin nedenleri, cari döneme ve önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarı, sunulandan daha önceki dönemlere ilişkin düzeltme tutarları ve karşılaştırmalı bilginin yeniden düzenlendiği ya da aşırı bir maliyet gerektirdiği için bu uygulamanın yapılmadığı kamuya açıklanır.

2.2.2. Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler

Birçok finansal tablo kalemi, işletme faaliyetlerindeki mevcut belirsizlikler nedeniyle tam olarak ölçülemez, ancak tahmin edilebilirler. Tahminler en güncel ve güvenilir bilgilere dayanılarak yapılır.

Bir muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, değişikliğin yapıldığı cari dönemde ve gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.2.3. Hatalar

Finansal tablo kalemlerinin tanınması, ölçülmesi, sunulması ve açıklaması sırasında ortaya çıkan hatalar fark edildikten sonra onaylanacak ilk finansal tablo setinde geriye dönük olarak düzeltilir. Düzeltme işlemi:

- Hatanın yapıldığı döneme ait karşılaştırmalı tutarlarını yeniden düzenleyerek veya
- Hata sunulan en eski finansal tablo döneminden daha önce meydana gelmişse, söz konusu geçmiş döneme ait varlık, yabancı kaynak ve özkaynak açılış tutarlarının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzeltilmelidir.

Hataya ilişkin tüm geçmiş dönemlerin kümülatif etkisinin cari dönemin başı için hesaplanamadığı durumlarda, işletme, karşılaştırmalı bilgilerini uygulamanın mümkün olduğu en yakın dönemin başından itibaren ileriye yönelik olarak yeniden düzenlenir.

2.3. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

2.3.1. Hasılat

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur. Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmelerin belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerinin belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatının saptanması
- İşlem fiyatının sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Buna göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir.

Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır. Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

Şirket aşağıdaki şartların tamamının karşılanması durumunda müşterisi ile yaptığı bir sözleşmeyi hasılat olarak muhasebeleştirir:

- Sözleşmenin tarafları sözleşmeyi (yazılı, sözlü ya da diğer ticari teamüller uyarınca) onaylamış ve kendi edimlerini ifa etmeyi taahhüt etmektedir,
- Şirket her bir tarafın devredeceği mal veya hizmetlerle ilgili hakları tanımlayabilmektedir,
- Şirket devredilecek mal veya hizmetlerle ilgili ödeme koşulları tanımlayabilmektedir,
- Sözleşme özü itibarıyla ticari niteliktedir,
- Şirket'in müşteriye devredilecek mal veya hizmetler karşılığı bedel tahsil edecek olması muhtemeldir. Bir bedelin tahsil edilebilirliğinin muhtemel olup olmadığını değerlendirirken işletme, sadece müşterinin bu bedeli vadesinde ödeyebilmesini ve buna ilişkin niyetini dikkate alır.

2.3.2. Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazancı elde etmek veya her ikisini birden elde etmek amacıyla tutulan duran varlıklar yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıflandırılır, ilk defa maliyet bedelleri ile kayda alınırlar.

Şirket yatırım amaçlı gayrimenkullerin değerinin tespitinde gerçeğe uygun değer yöntemini esas almıştır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçeğe uygun değerinde meydana gelen azalma, kâr veya zarar olarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin ilk defa gerçeğe uygun değerinin tespitinde oluşan değer artış tutarı bir taraftan yatırım amaçlı gayrimenkullerde, diğer taraftan da diğer kapsamlı gelir tablosunda (özkaynaklar) muhasebeleştirilir.

2.3.3. Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da elde etme maliyetinden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların elde etme maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Maliyet, ağırlıklı ortalama metodu ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyeti toplamının indirilmesiyle elde edilen tutardır.

2.3.4. Hazır Değerler

Nakit ve nakit benzeri değerler kasadaki nakdi, bankalardaki mevduatı içermektedir. Nakit ve nakit eşdeğeri elde etme maliyetleri ve tahakkuk etmiş faizlerinin toplamı ile gösterilmiştir.

Kasadaki paralar Türk Lirası ve dövizli bakiyelerden oluşmaktadır. Türk Lirası bakiyeler kayıtlı değeriyle, dövizli bakiyelerse bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası döviz alış kuru ile değerlendirilerek kayıtlarda gösterilmektedir.

Banka mevduatları, vadeli ve vadesiz mevduatlardan ve bu mevduatların faizlerinden oluşmaktadır. Türk Lirası mevduatlar maliyet değerleriyle, döviz tevdiat hesapları ise bilanço tarihindeki Merkez Bankası döviz alış kuru kullanılmak suretiyle Türk Lirası'na çevrilmiş değerleriyle kayıtlarda gösterilmektedir.

Yabancı para cinsinden hazır değerlerin, bilanço tarihindeki geçerli kurlardan Türk Lirası'na çevrilmiş olması sebebiyle, bu varlıkların gerçeğe uygun değerlerinin kayıtlı değerlerine eşdeğer olduğu kabul edilmektedir.

Banka mevduatları, bu varlıkların kısa vadelerde elden çıkarılmaları ve değer düşüklüğü riski olmaması nedeniyle, gerçeğe uygun değerleriyle aynı olduğu varsayılmaktadır.

Gerçeğe uygun değer; karşılıklı pazar ortamında, bilgili ve istekli şirketler arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır.

2.3.5. Alacaklar ve Borçlar

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

Ertelenmiş finansman gelirlerinin ve giderlerinin netleştirilmesi sonrası ticari alacaklar ve ticari borçlar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların ve borçların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, fatura değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Ticari alacakların/borçların paraya çevrilmesi için geçen süre, 12 aydan daha uzun olsa dahi işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde kabul edilmekte ve bu tür alacaklar dönen varlıklarda sınıflandırılmaktadır.

2.3.6. Şüpheli Alacaklar Karşılığı

Şirket, 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.

2.3.7. Satış Amaçlı Sınıflandırılan Duran Varlıklar

Şirket, bir duran varlığın satış işlemi vasıtasıyla geri kanılacak olması durumunda ve ilgili duran varlığın satışının 1 yıl içerisinde tamamlanmasını planladığı durumlarda ilgili duran varlığı, satış amaçlı sınıflandırılan duran varlık olarak sınıflandırmaktadır. Satış amaçlı sınıflandırılan duran varlıklar, defter değeri ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerinden düşük olanı ile finansal tablolarda izlenir. Şirket, ilgili varlığın satış amaçlı elde tutulan varlık olarak ilk sınıflandırmasının hemen öncesinde, söz konusu varlığın defter değerini, ilgili TFRS' ler çerçevesinde ölçer.

2.3.8. Maddi Duran Varlıklar

Maddi Duran varlıklar, 1 Haziran 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Ağustos 2005 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Haziran 2005 tarihinden itibaren alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte varlığın gelecekteki ekonomik faydasını artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluştuğu gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir. Maddi varlıklara ilişkin amortisman, varlıkların faydalı ömürlerine göre varlıklara giriş veya montaj tarihleri esas alınarak eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi varlık satışlarından elde edilen kar ve zararlar, finansal tablolarda ilgili gelir ve gider hesaplarına dahil edilmiştir.

Grup duran varlıkların değerinin tespitinde arsa, bina, makine tesis cihazlarda ve taşıtlarda “Yeniden değerlendirme” modelini, diğer maddi duran varlıklarda “maliyet” modelini esas almaktadır. Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirilmiş tutarlardan birikmiş amortismanın düşülmesi gösterilmektedir. Grup duran varlıklarını kıst dönemi dikkate normal amortisman yöntemi kullanarak amortisman hesaplamaktadır. Arsa ve araziler faydalı ömrün sınırsız kabul edilmesinden dolayı amortismanına tabi tutulmamaktadır.

Maddi varlıkların elden çıkartılması dolayısıyla oluşan kar ve zararlar, yatırım faaliyetlerinden gelirler/ giderler kalemleri altında muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların amortisman oranları, tahmin edilen faydalı ömürleri esas alınarak, aşağıdaki gibi belirtilmiştir:

Maddi Duran Varlık	Faydalı Ömür (Yıl)
Tesis, Makine ve Cihazlar	4-10 Yıl
Taşıtlar	8 Yıl
Demirbaşlar	2-15 Yıl
Özel maliyetler	5-10 Yıl

2.3.9. Kullanım Hakları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirmektedir. Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır.

Kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam düzeltilir. Şirket, kullanım hakkı varlığını amortisman tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Şirket'e devretmesi durumunda veya Kullanım Hakkı Varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonu kullanacağını göstermesi durumunda kiracı, kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortisman tabi tutar.

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

2.3.10. Maddi Olmayan Duran Varlıklar

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

- Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması,
- İşletmenin maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığı kullanma veya satma imkanının bulunması,
- Maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması. Ayrıca, maddi olmayan duran varlığın ürününün veya kendisinin bir piyasasının olması ya da işletme bünyesinde kullanılacak olması durumunda buna elverişli olması,
- Geliştirme safhasını tamamlamak ve maddi olmayan duran varlığı kullanmak veya satmak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması,
- Geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir biçimde ölçülebilir olması.

Şirket, maddi olmayan duran varlıklar içerisinde yer alan araştırma ve geliştirme giderlerin faydalı ömürlerini, ilgili projeler tamamlandığında belirlemektedir. Araştırma ve Geliştirme Giderleri içerisinde tamamlanmayan projelerin faydalı ömürleri, dönem sonu itibarıyla tamamlanmadığı için 5 yıl olarak kabul edilmiştir.

2.3.11. Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Çeşitli olay ve durumlar karşısında duran varlıkların taşınan değerleri gerçekleşebilir /gelecekte o aktiften elde edilebilecek değerlerinin altına düştüğü tespit edilmesi halinde maddi ve maddi olmayan duran varlıklar değer kaybı açısından teste tabi tutulmaktadır.

Maddi ve gayri maddi sabit kıymetin defter değerinin gerçekleşebilir veya o varlığın iktisabından ileride elde edilebilecek değerinin üstünde kalması halinde duran varlık değer düşüklüğü karşılığı ayrılmaktadır.

2.3.12. 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, gelir tablosu ile ilişkilendirilir. Borçlanma maliyetleri, ortaya çıktıkları dönemde vadelerinin gelmemesi durumunda da tahakkuk esasına muhasebeleştirilmekte ve kredilerde sınıflandırılmaktadır.

2.3.13. Finansal Kiralama İşlemleri

Şirket, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu sabit kıymetleri, bilançoda kira başlangıç tarihindeki rayiç değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır (finansal tablolarda ilgili maddi duran varlık kalemlerine dahil edilmiştir).

Minimum kira ödemelerinin bugünkü değeri hesaplanırken, finansal kiralama işleminde geçerli olan oran pratik olarak tespit edilebiliyorsa o değer, aksi takdirde, borçlanma faiz oranı iskonto faktörü olarak kullanılmaktadır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin iktisap aşamasında katlanılan masraflar maliyete dahil edilir. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır.

2.3.14. Vergilendirme

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan karıdır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir.

Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20'lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

2.3.15. Ertelenen Vergi

Ertelenen vergiler, varlıkların ve yükümlülüklerin indirilebilir vergi matrahı ile bunların finansal tablolardaki kayıtlı tutarları arasında oluşan geçici farklar üzerinden hesaplanmaktadır. Geçici farklar, gelir ve giderlerin vergi kanunlarına göre değişik finansal tablo dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır. Ertelenen vergi yükümlülüğü vergiye tabi tüm geçici farklar için hesaplanırken, indirilecek geçici farklardan oluşan ertelenen vergi alacakları, gelecek dönemlerde vergiye tabi kazançlarının olacağı varsayımıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında %25 oranını esas almıştır.

2.3.16. Çalışanlara Sağlanan Faydalar / Kıdem Tazminatları

Tanımlanan fayda planı:

Şirket yürürlükteki kanunlara göre, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona erdirilen çalışanlara kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Tanımlanan fayda planlarına ilişkin tespit edilen aktüeryal kazanç / kayıp TMS 19 "Çalışanlara sağlanan faydalar" standardında yapılan değişiklikler kapsamında diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Tanımlanan katkı planları:

Şirket, Sosyal Güvenlik Kurumu'na zorunlu olarak sosyal sigortalar primi ödemektedir. Şirket'in bu primleri ödediği sürece başka yükümlülüğü kalmamaktadır. Bu primler tahakkuk ettikleri dönemde personel giderlerine yansıtılmaktadır.

2.3.17. Hisse Başına Kazanç / (Kayıp)

Gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç / (kayıp), net karın / (zararın), dönem boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısı, dönem boyunca ihraç edilen ve zaman ağırlık faktörüyle (hisselerin mevcut olduğu gün sayısının dönemin toplam gün sayısına bölünmesi sonucu bulunan oran) çarpılan adi hisse senedi sayısı ile düzeltilmiş dönem başı adi hisse senedi sayısını ifade eder.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

2.3.18. Diğer Bilanço Kalemleri

Diğer bilanço kalemleri esas olarak kayıtlı değerleriyle yansıtılmışlardır.

2.3.1. Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yetkilendirme tarihi arasında finansal tablolarda düzeltme gerektiren bir olayın ortaya çıkması durumunda finansal tablolara gerekli düzeltmeler yapılmakta, düzeltme gerektirmeyen durumlarda ilgili olay bilanço dipnotlarında açıklanmaktadır.

2.3.2. Yabancı Para Cinsinden Varlık ve Borçlar

Yabancı para işlemleri, işlem tarihindeki cari kurlardan muhasebeleştirilmektedir. Yabancı para cinsinden kayıtlara geçirilmiş olan aktif ve pasif hesaplar dönem sonlarındaki kurlar esas alınarak evalüasyona tabi tutulmaktadır. Evalüasyon işleminden doğan kur farkları kambiyo karı veya zararı olarak gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Dönem sonlarında kullanılan kurlar aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023			31 Aralık 2022		
Dolar	Euro	Gbp	Dolar	Euro	Gbp
29,4382	32,5739	37,4417	18,6983	19,9349	22,4892

2.3.3. Muhasebe Tahminleri

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;

- Dipnot 11 Maddi duran varlıkların faydalı ömürleri, hurda değerleri
- Dipnot 10: Yatırım amaçlı gayrimenkullerin faydalı ömürleri ve hurda değerleri
- Dipnot 6: Alacaklar için ayrılan karşılık tutarları
- Dipnot 15: Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin olarak; emeklilik süresi, zam oranı, iskonto oranı, kıdem tazminatı almama oranı
- Dipnot 14: Ertelenen vergi hesaplamasında kullanılan oranlar.
- Dipnot 15: Dava karşılık tutarları

2.3.4. Nakit Akımının Raporlanması

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirketin esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirketin yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirketin finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

2.3.5. İlişkili Taraflar

- a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda Kurum ile ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,
- Kurum üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
 - Kurum üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
 - Kurum veya Kurum'un bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.
- b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme Kurum ile ilişkili sayılır:
- İşletme ve Kurum'un aynı grubun üyesi olması halinde,
 - Kurum'un, diğer Kurum'un (veya diğer Kurum'un de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde,
 - Her iki Kurum'un de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde,
 - İşletmelerden birinin üçüncü bir Kurum'un iş ortaklığı olması ve diğer Kurum'un söz konusu üçüncü Kurum'un iştiraki olması halinde,
 - Kurum'un, Kurum'un ya da Kurum ile ilişkili olan bir Kurum'un çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde (Kurum'un kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de Kurum ile ilişkilidir),
 - Kurum'un (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde,
 - (a) maddesinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu Kurum'un (ya da bu Kurum'un ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

Yukarıdaki tanımlamalar kapsamında şirket ortakları ilişkili taraf olarak tanımlanmışlardır.

2.3.6. 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 ettirilmektedir. 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 bilanço 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.

3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

26.12.2022 tarihinde Easflow Medikal Ltd.Şti.'nin tüm hisseleri aynı zamanda çoğunluğu Ermed Tıp Medikal ortaklarına ait olan kısmı ve diğer ortaklara ait olan kısımları satın alınmıştır. Bu işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir.

KGK tarafından 21 Temmuz 2013 tarihli Resmi Gazete 'de yayımlanan "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" kapsamında, konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmeyeceği, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tabloların düzeltilip ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulacağı ve ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif-pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici bir hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs ve İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Easflow Medikal Ltd.Şti. hisselerinin satışı 50.000 TL üzerinden satın alınmış söz konusu tutar ortaklara ödenmiştir.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Easyflow Medikal Ltd.Şti.'nin 31/12/2022 tarihindeki varlık ve yükümlülüklerinin gerçeğe uygun değerlerine göre hazırlanmış net varlık tablosu aşağıdaki gibidir;

	Düzeltilmiş 31.12.2022	Eliminasyonlar 31.12.2022	Fark
Nakit ve nakit benzerleri	21.091	–	21.091
Ticari alacaklar	73.623.684	56.378.377	17.245.307
Diğer alacaklar	374.404	–	374.404
Stoklar	2.669.816	–	2.669.816
Peşin ödenmiş giderler	11.666	–	11.666
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	124.371	–	124.371
Diğer dönen varlıklar	1.315.559	–	1.315.559
Toplam Dönen Varlıklar	78.140.591	56.378.377	21.762.214
Duran Varlıklar			
Toplam Duran Varlıklar	–	–	–
TOPLAM VARLIKLAR	78.140.591		78.140.591
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Ticari borçlar	75.259.671	–	75.259.671
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	11.144	–	–
Diğer borçlar	247.489	–	247.489
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	75.518.304		75.518.304
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun vadeli karşılıklar	23.449	–	23.449
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	23.449		23.449
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	75.541.753		75.541.753
NET VARLIKLAR	2.598.838	–	2.598.838
Satınalma bedeli	50.000	–	–
Satınalma sonucu oluşan kar/zarar	2.548.838	–	2.548.838

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

4. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

Nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kasa	103.518	40.481
Bankalar	20.846.184	27.920.311
Kredi kartları	–	400.181
Toplam	20.949.702	28.360.973

Banka hesaplarının mevduat yapısı aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Vadesiz mevduat	10.135.233	5.014.844
Vadeli mevduat	10.710.951	22.905.467
Toplam	20.846.184	27.920.311

Nakit ve nakit benzerlerinin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
USD	1.660	29.503
EUR	–	992
Toplam	1.660	30.495

Raporlama tarihi itibarıyla banka hesaplarında 840.150 TL'lik blokaj bulunmaktadır. (31.12.2022:1.300.000 TL)

Kasa ve diğer menkul kıymetler kredi risk tablosunda "Diğer", Bankalar ve kredi kartları ise "Banka Mevduatları" olarak gösterilmiştir.

5. FİNANSAL BORÇLAR/FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir;

Kısa vadeli finansal yükümlülükler	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	57.304.448	116.191.291
• Anapara	56.787.253	116.191.291
• İşlemiş faiz	517.195	–
Finansal kiralama borçları (net)	2.362.061	4.824.078
• Finansal kiralama borçları	2.617.940	6.076.949
• Ertelenmiş finansal kiralama borçları	-255.879	-1.252.871
Toplam	59.666.509	121.015.369
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	33.519.811	52.381.383
• Anapara	33.017.838	51.205.654
• İşlemiş faiz	501.973	1.175.729
Toplam	33.519.811	52.381.383

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Uzun Vadeli Borçlanmalar	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	42.254.225	44.095.764
Finansal kiralama borçları (net)	–	3.892.037
• Finansal kiralama borçları	–	4.313.656
• Ertelenmiş finansal kiralama borçları	–	-421.619
Toplam	42.254.225	47.987.801

Finansal borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

Beklenen Vadeler	31.12.2023	31.12.2022
Banka kredileri	163.321.773	252.973.684
• 0-3 Ay	39.690.855	22.040.922
• 3-12 Ay	65.642.477	161.847.130
• 1-5 Yıl	47.146.336	45.923.386
• 5 Yıl ve üzeri	10.842.105	23.162.246
Finansal kiralamalar	255.879	10.390.604
• 0-3 Ay	–	1.559.085
• 3-12 Ay	184.427	4.517.863
• 1-5 Yıl	71.452	4.313.656
Toplam	163.577.652	263.364.288

Finansal borçların nakit akışına ilişkin hareketler aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	212.668.439	-80.609.123	1.019.168	133.078.484
Finansal kiralama borçları	8.716.114	-6.354.053	–	2.362.061
Toplam	221.384.553	-86.963.176	1.019.168	135.440.545
31.12.2022	Dönem Başı Tutar	Nakit Hareketi Yaratanlar	Nakit Hareketi Yaratmayanlar	Dönem Sonu Tutar
Banka kredileri	58.973.826	152.518.884	1.175.729	212.668.439
Finansal kiralama borçları	1.498.834	-710.926	7.928.206	8.716.114
Toplam	60.472.660	151.807.958	9.103.935	221.384.553

Diğer finansal yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kullanım hakkı borçları (kısa vadeli)	1.031.494	5.434.198
Kullanım hakkı borçları (uzun vadeli)	7.958.687	9.048.139
Toplam	8.990.181	14.482.337

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Diğer finansal yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
3-12 Ay	1.031.494	5.434.198
1-5 Yıl	7.958.687	9.048.139
Toplam	8.990.181	14.482.337

6. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

Ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari Alacaklar	101.969.261	94.063.190
• İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	101.969.261	94.063.190
Alınan çek ve senetler	67.199.868	113.951.682
• İlişkili olmayan taraflardan alınan çek ve senetler	67.199.868	113.951.682
Ertelenmiş faiz gelirleri (reeskont) (-)	-15.821.274	-9.740.251
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenmiş faiz gelirleri	-15.821.274	-9.740.251
Şüpheli ticari alacaklar	3.751.374	15.393.973
Şüpheli ticari alacak karşılıkları (-)	-3.751.374	-15.393.973
Toplam	153.347.855	198.274.621

Alacaklara ilişkin reeskont hesaplanmasında %52,73 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	6.978.869	7.206.838
Tahsilatlar / iptaller	-3.433.091	-246.032
İlaveler	205.596	18.063
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	8.415.104
Dönem sonu	3.751.374	15.393.973
TFRS 9 Kapsamında hesaplanan değer düşüklükleri	-	-
Karşılık ayrılmayan kısım	-	-
Toplam	3.751.374	15.393.973

Ticari alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	101.969.261	94.063.190
3-12 ay	67.199.868	113.951.682
Beklenen Vadeler	169.169.129	208.014.872
Şüpheli ticari alacaklar	3.751.374	15.393.973
Toplam	172.920.503	223.408.845

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Ticari alacakların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2023	31.12.2022
USD	312.487	220.715
EUR	2.603	–
Toplam	315.090	220.715

Ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ticari borçlar	41.696.654	6.809.653
• İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	41.696.654	6.809.653
Verilen çek ve senetler	63.954.793	101.647.372
• İlişkili olmayan taraflara verilen çekler ve senetler	63.954.793	101.647.372
Ertelenmiş faiz giderleri (-)	-3.386.726	-4.867.387
• İlişkili olmayan taraflardan ertelenen faiz giderleri	-3.386.726	-4.867.387
Diğer ticari boçlar	1.065.603	138.007
Toplam	103.330.324	103.727.645

Ticari borçlara ilişkin reeskont hesaplanmasında %52,73 iskonto oranı kullanılmıştır (31.12.2022: %24,53).

Ticari borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	42.762.257	6.947.660
3-12 ay	63.954.793	101.647.372
Toplam	106.717.050	108.595.032

Ticari borçların döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

Döviz Pozisyonu (TL Karşılığı)	31.12.2023	31.12.2022
USD	83.195	1.267.196
Toplam	83.195	1.267.196

7. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların detayları aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Personel ücret ödemeleri	2.399.459	1.723.045
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	1.703.713	911.198
Toplam	4.103.172	2.634.243

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 Ay	4.103.172	2.634.243
Toplam	4.103.172	2.634.243

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

8. DİĞER ALACAKLAR VE DİĞER BORÇLAR

Kısa vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen depozito ve teminatlar	232.710	555.062
Muhtelif alacaklar	9.812	16.729
Şüpheli diğer alacaklar	167.106	275.345
Şüpheli diğer alacak karşılıkları (-)	-167.106	-275.345
Toplam	242.522	571.791

Şüpheli alacaklarda dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı	167.106	154.750
Tahsilatlar/iptaller	-	-54.750
İlaveler	-	67.106
Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-	108.239
Dönem sonu	167.106	275.345
Teminatlı kısım	-	-
Toplam	167.106	275.345

Diğer alacakların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer alacakların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
3-12 ay	242.522	571.791
Beklenen Vadeler	242.522	571.791
Şüpheli diğer alacaklar	167.106	275.345
Toplam	409.628	847.136

Kısa vadeli diğer borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ortaklara borçlar	11.794.097	247.159
Muhtelif borçlar	27.310	24.045
Toplam	11.821.407	271.204

Diğer borçların tamamı Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer borçların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
3-12 ay	11.821.407	271.204
Toplam	11.821.407	271.204

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

9. STOKLAR

Stokların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
İlk madde ve malzeme	27.455.746	16.767.174
Yarı mamuller	3.569.201	–
Mamuller	27.101.946	7.657.353
Ticari mallar	117.115.586	148.888.895
Diğer stoklar	–	72.526
Toplam	175.242.479	173.385.948

Stoklar üzerinde teminat rehin ipotek bulunmamaktadır

10. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yatırım amaçlı gayrimenkullerin detayları aşağıdaki gibidir;

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2023	Girışler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Binalar	6.080.121	–	–	–	6.080.121
Toplam	6.080.121	–	–	–	6.080.121
Net Defter Değeri	6.080.121	–	–	–	6.080.121

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri üzerinde 7.500.000 TL'lik ipotek bulunmaktadır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkul	01.01.2022	Girışler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Binalar	4.249.547	–	–	1.830.574	6.080.121
Toplam	4.249.547	–	–	1.830.574	6.080.121
Net Defter Değeri	4.249.547	–	–	1.830.574	6.080.121

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkullerinin 31 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerleme şirketi olan AGD Anadolu Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. AGD Anadolu Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A. Ş'nin hazırladıkları rapor tarihleri itibarıyla SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

Maddi duran varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Arsa ve araziler	79.453.501	–	-60.430.468	–	19.023.033
Tesis Makine ve Cihazlar	122.343.892	22.098.625	–	–	144.442.517
Taşıtlar	38.103.737	8.239.642	-8.568.192	–	37.775.187
Demirbaşlar	13.454.134	4.327.833	–	–	17.781.967
Özel maliyetler	6.919.513	573.631	–	–	7.493.144
Toplam	260.274.777	35.239.731	-68.998.660	–	226.515.848
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2023
Tesis Makine ve Cihazlar	–	-13.542.939	–	–	-13.542.939
Taşıtlar	–	-2.720.693	–	–	-2.720.693
Demirbaşlar	-2.094.982	-2.290.581	–	–	-4.385.563
Özel maliyetler	-1.025.066	-1.138.757	–	–	-2.163.823
Toplam	-3.120.048	-19.692.970	–	–	-22.813.018
Net Defter Değeri	257.154.729				203.702.830

Arsa ve araziler üzerinde 19.000.000 TL'lik ipotek bulunmaktadır.

Maddi Duran Varlıklar	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Arsa ve araziler	36.014.960	–	–	43.438.541	79.453.501
Tesis Makine ve Cihazlar	44.089.539	70.722.649	–	7.531.704	122.343.892
Taşıtlar	14.885.190	16.078.896	-2.491.441	9.631.092	38.103.737
Demirbaşlar	7.977.521	5.488.411	-11.798	–	13.454.134
Özel maliyetler	3.914.009	3.005.504	–	–	6.919.513
Toplam	106.881.219	95.295.460	-2.503.239	60.601.337	260.274.777
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	Değerleme	31.12.2022
Tesis Makine ve Cihazlar	-1.579.995	-5.200.948	–	6.780.943	–
Taşıtlar	-817.028	-395.358	137.381	1.075.005	–
Demirbaşlar	-793.393	-774.482	5.243	-532.350	-2.094.982
Özel maliyetler	-229.040	-461.292	–	-334.734	-1.025.066
Toplam	-3.419.456	-6.832.080	142.624	6.988.864	-3.120.048
Net Defter Değeri	103.461.763			67.590.201	257.154.729

Grup'un arsa-bina, makine tesis cihazları ve taşıtlarının 31 Aralık 2022 tarihli gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerleme şirketi olan AGD Anadolu Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından belirlenmiştir. AGD Anadolu Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş.'nin hazırladıkları rapor tarihleri itibarıyla SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerleme hizmeti vermektedir ve yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Kullanım hakkı varlıklarının detayları aşağıdaki gibidir.

Kullanım Hakları	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Binalar	17.269.187	13.688.545	-17.269.187	13.688.545
Toplam	17.269.187	13.688.545	-17.269.187	13.688.545
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2023	Girişler	Çıkışlar	31.12.2023
Binalar	-2.302.558	-2.471.151	2.302.558	-2.471.151
Toplam	-2.302.558	-2.471.151	2.302.558	-2.471.151
Net Defter Değeri	14.966.629			11.217.394

Kullanım Hakları	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Binalar	13.767.662	11.403.596	-7.902.071	17.269.187
Toplam	13.767.662	11.403.596	-7.902.071	17.269.187
Birikmiş Amortisman (-)	01.01.2022	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
Binalar	-2.294.609	-1.662.740	1.654.791	-2.302.558
Toplam	-2.294.609	-1.662.740	1.654.791	-2.302.558
Net Defter Değeri	11.473.053			14.966.629

13. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER / ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin ödenmiş giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen sipariş avansları	30.508.675	19.701.699
Gelecek aylara ait sigorta giderleri	1.119.315	1.115.209
Toplam	31.627.990	20.816.908

Peşin ödenen giderlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	514.885	518.477
3-12 ay	604.430	596.732
3-12 ay	30.508.675	19.701.699
Toplam	31.627.990	20.816.908

Peşin ödenmiş giderlerin döviz pozisyonu aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
USD	3.084	3.262.945
EUR	–	427.016
Toplam	3.084	3.689.961

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Alınan sipariş avansları	12.582.954	10.665.192
Toplam	12.582.954	10.665.192

Ertelenmiş gelirlerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	12.582.954	10.665.192
Toplam	12.582.954	10.665.192

14. VERGİLENDİRME

Cari dönem vergisi ile ilgili varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Geçici vergi ödemeleri	128.518	124.211
Stopaj ödemeleri	107.764	41.094
Toplam	236.282	165.305

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem karı vergi ve diğer yasal yükümlülük karşılıkları	2.289.292	-
Toplam	2.289.292	-

Türkiye’de genel Kurumlar Vergisi oranı %25’tir. Bilanço tarihi itibarıyla %20 olan bu oran 14 Temmuz 2023 tarih ve “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile bu oran %25’ çıkartılmıştır.

Vergilendirilebilir kar yasal kayıtlarda yer alan kara kanunen kabul edilmeyen giderler eklendikten ve vergi istisnaları (yatırım gelirleri istisnası) ile vergi indirimleri (yatırım teşviki indirimleri) düşüldükten sonra hesaplanan kardır. Kar dağıtımı olmadığı sürece başka vergi ödenmemektedir.

Üçer aylık dönemlerde elde edilen gelirler için geçici vergi hesaplanmaktadır. Hesaplanan ve ödenen tutarlar yılsonunda kesin vergi tutarına mahsup edilebilir veya tahakkuktan önce ödenmiş Kurumlar Vergisi devlete olan başka borçlara da mahsup edilebilir.

İki yıl veya daha fazla süreyle elde tutulan duran varlıkların ve finansal varlıkların satışından elde edilen karların %25’lik kısmı, bu kurumlar vergisinden istisnadır.

22 Nisan 2021 tarihli 7316 Sayılı Kanun ile 13.06.2006 tarihli ve 5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na geçici maddeler eklenmiştir. Buna göre; Kurumlar Vergisi Kanunu'nda yer alan %20’lik vergi oranını, kurumların 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu oranlar, özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kurum kazançlarına uygulanacaktır.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Şirketin dönem vergi karşılığı ile vergi geliri ve giderlerinin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Cari Dönem Vergi Karşılığı	-2.152.540	-
Ertelenmiş Vergi	-12.858.061	22.282.558
• Dönem Başı Ertelenen Vergi	-4.547.861	-4.832.867
• Dönem Sonu Ertelenen Vergi	10.004.658	4.547.861
• Özkaynaklarda Muhasebeleştirilen Ertelenen Vergi	93.325	-11.446.346
• Cari dönem TMS 29 sunum etkisi	-18.408.183	34.013.910
Toplam	-15.010.601	22.282.558

Ertelenen vergi;

Ertelenen Vergi detayları aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak reeskontu düzeltmeleri	-15.821.274	3.955.319	-
Ticari alacak karşılıkları düzeltmeleri	353.770	88.443	-
Maddi duran varlık düzeltmeleri	35.869.581	-	8.967.395
Diğer alacak karşılıkları düzeltmeleri	-167.106	41.777	-
Borç reeskontu düzeltmeleri	-3.386.726	-	846.681
Finansal borç düzeltmeleri	1.019.168	254.792	-
Kur farkı düzeltmeleri	2.255.050	563.763	-
Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi	1.939.776	484.944	-
Tfrs 16 düzeltmesi	1.424.553	356.138	-
Stok düzeltmeleri	31.270.282	-	7.817.571
İzin karşılığı düzeltmesi	529.202	132.301	-
Devreden yatırıma katkı tutarı	6.998.048	1.749.512	-
Toplam		7.626.989	17.631.647
NET		-	10.004.658

Şirket, ertelenen vergi uygulamasında; %25, oranını esas almıştır.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31.12.2022	Geçici Fark	Varlık	Yükümlülük
Alacak reeskontu düzeltmeleri	9.740.251	1.948.051	–
Diğer düzeltmeler	45.383	–	9.077
Maddi duran varlık düzeltmeleri	50.776.918	–	8.649.077
Diğer alacak karşılıkları düzeltmeleri	275.345	55.069	–
Maddi duran varlık değerleme farkları (*Makine Tesis-Taşıt)	12.427.870	–	2.485.575
Maddi duran varlık değerleme farkları (*)	32.975.597	–	6.595.120
Stok düzeltmeleri	23.930.669	–	4.786.133
Mdv değer düzeltmeleri	9.740.923	–	1.948.185
Borç reeskontu düzeltmeleri	4.867.387	–	973.477
Finansal borç düzeltmeleri	1.175.729	235.146	–
Kur farkı düzeltmeleri	9.740	–	1.948
Kıdem tazminatı karşılıkları düzeltmesi	1.100.218	220.044	–
Dava karşılıkları düzeltmesi	27.914	5.583	–
Tfrs 16 düzeltmesi	144.036	28.807	–
Vadeli hesap faiz tahakkuku	74.435	–	14.888
İzin karşılığı düzeltmesi	358.579	71.716	–
Devreden yatırıma katkı tutarı	91.756.015	18.351.203	–
Toplam		20.915.619	25.463.480
NET		–	4.547.861

(*) Bu tutar arsa, arazi ve binaların değer artışının vergiden istisna tutulan kısmının düşüldükten sonra kalan kısmından oluşmaktadır Şirket, arsa ve binaların değerlemesi sonucunda oluşan değer artışının ertelenen vergi hesaplamasını, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5. Maddesinde belirtilen %50 oranındaki istisnadan yararlanacağı varsayımı ile yapmıştır.

15. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Personel izin ücret karşılıkları	529.202	358.579
Dava karşılıkları	–	27.914
Toplam	529.202	386.493

Kısa vadeli karşılıkların beklenen vadeli aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
3-12 Ay	529.202	386.493
Toplam	529.202	386.493

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Uzun vadeli karşılıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Kıdem tazminatı karşılıkları	1.984.040	1.123.667
Toplam	1.984.040	1.123.667

Şirket tüm personelinin fiili emeklilik tarihinde işten ayrılacağını varsayar. Bilanço tarihi itibarıyla kazandığı kıdem tazminatının emekli olacağı tarihe kadar yıllık %50 oranında (çalışanların ücretine yapılacak zam) artacağını varsayar. Böylece emekli olduğunda, alacağı kıdem tazminatının, bilanço tarihindeki kıdemine uygun kısmını bulur. Bu tutarda %52,73 oranında, emekliliğine kalan süreye uygun şekilde iskontoya tabi tutularak net bugünkü değeri bulunur. Kıdem Tazminatı almadan ayrılanların oranı ise %0 olarak alınmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hesaplanmasında kullanılan varsayımlar aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Çalışma süresi	Emeklilik	Emeklilik
Zam Oranı	50,00%	64,27%
Tazminat almadan ayrılanların oranı	0%	0%
İskonto Oranı	52,73%	67,27%
Kıdem tazminatı tavanı	23.490	15.371

Kıdem tazminatı karşılıklarında dönem içinde meydana gelen değişimler aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Dönem başı kıdem tazminatı	681.949	309.893
İşten ayrılanlara yapılan ödemeler	-588.910	-27.627
Cari hizmet maliyeti	1.051.210	342.145
Faiz maliyeti	458.371	42.711
Aktüeryal kazanç ve zararlar	381.420	14.827
Cari Dönem TMS 29 Sunum Etkisi	-	441.718
Dönem Sonu Kıdem Tazminatı	1.984.040	1.123.667

Aktüeryal kazanç/zararlar diğer kapsamlı gelir tablosunda raporlanmaktadır.

Uzun vadeli karşılıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Beklenen Vadeler		
1-5 Yıl	1.984.040	1.123.667
Toplam	1.984.040	1.123.667

16. DİĞER DÖNEN VARLIKLAR / DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıkların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Devreden KDV	7.816.623	4.715.649
İş avansları	61.200	9.557
Toplam	7.877.823	4.725.206

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Diğer dönen varlıklar, Türk Lirası cinsi tutarlardan oluşmaktadır.

Diğer dönen varlıkların beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	7.877.823	4.725.206
Toplam	7.877.823	4.725.206

Diğer yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ödenecek vergiler ve fonlar	455.698	310.343
Toplam	455.698	310.343

Diğer yükümlülüklerin beklenen vadeleri aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
0-3 ay	455.698	310.343
Toplam	455.698	310.343

17. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Koşullu yükümlülüklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Verilen teminat mektupları	25.215.226	52.411.130
Verilen ipotekler	19.000.000	28.011.396
Toplam TL Karşılığı	44.215.226	80.422.526

	31.12.2023	31.12.2022
A Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'ler	44.215.226	80.422.526
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	44.215.226	80.422.526

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

18. ÖDENMİŞ SERMAYE

Şirketin sermayesi 1 adeti 1.000 TL değerinde olan 110.000 adet hisseden oluşmaktadır.

Şirket'in sermayesinin tamamı ödenmiştir.

	31.12.2023		31.12.2022	
	Hisse Tutarı	Hisse Oranı	Hisse Tutarı	Hisse Oranı
Eray KARATAŞ	83.600.000	76%	15.200.000	76%
Berru YILDIRIM	26.400.000	24%	4.800.000	24%
Toplam	110.000.000	100%	20.000.000	100%

	31.12.2023	31.12.2022
Sermaye enflasyon düzeltme olumlu farkları (*) /Kayıtlı Değeri	117.686.332	-
TMS/TFRS düzeltmeleri	-22.996.223	52.897.080
Toplam	94.690.109	52.897.080

19. KAR VEYA ZARARDA YENİDEN SINIFLANDIRILMAYACAK BİRİKMİŞ DİĞER KAPSAMLI GELİRLER (GİDERLER)

Diğer kapsamlı gelir ve giderlerin detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2023	31.12.2022
Maddi duran varlık değer artışları	57.246.185	57.246.185
Maddi duran varlık değer artışlarının ertelenen vergi etkisi	-11.449.238	-11.449.238
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları veya kayıpları	-388.336	-14.460
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançlarının (kayıplarının) ertelenen vergi etkisi	96.217	2.892
Toplam	45.504.828	45.785.379

20. KARDAN KISITLANMIŞ YEDEKLER

Geçmiş yıllar karları/zararlarının detayları aşağıdaki gibidir.

	31.12.2021	31.12.2020
Yasal yedekler/kayıtlı değeri	5.768.920	6.590.917
TMS/TFRS düzeltmeleri	821.997	-
Toplam	6.590.917	6.590.917

21. GEÇMİŞ YIL KARLARI/ZARARLARI

Yasal yedeklerin detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Geçmiş yıllar karları / zararları	-23.318.904	50.067.509
TMS / TFRS düzeltmeleri	120.229.024	59.485.500
Toplam	96.910.120	109.553.009

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler, önceki dönemin karından, kanun veya sözleşme kaynaklı zorunluluklar nedeniyle veya kar dağıtımı 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 ulaşıncaya kadar genel kanuni yedek akçeye ayrılır.

2) Birinci fıkradaki sınıra ulaşıldıktan sonra da;

a) Yeni payların çıkarılması dolayısıyla sağlanan primin, çıkarılma giderleri, itfa karşılıkları ve hayır amaçlı ödemeler için kullanılmamış bulunan kısmı,

b) İskat sebebiyle iptal edilen pay senetlerinin bedeli için ödenmiş olan tutardan, bunların yerine verilecek yeni senetlerin çıkarılma giderlerinin düşülmesinden sonra kalan kısmı,

c) 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.

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

22. HASILAT /SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasıllara ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Yurtiçi satışlar	523.766.595	499.124.294
Yurtdışı satışlar	33.130.999	14.452.406
Diğer gelirler	4.791.785	2.065.944
Satıştan iadeler (-)	-44.108.541	-12.753.585
Satış iskontoları (-)	-878.792	-2.588.658
Brüt Satışlar	516.702.046	500.300.401

Satışların maliyetinin detayları aşağıdaki gibidir

Satılan mamul maliyeti (-)	-130.482.284	-56.318.550
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	-287.967.776	-276.683.668
Brüt Satış Kar/Zararı	98.251.986	167.298.183

23. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Huzur hakları	-781.339	-2.553.199
Personel giderleri	-2.044.319	-2.262.700
Danışmanlık giderleri	-817.245	-901.351
Vergi giderleri	-1.180.364	-286.709
Aidat giderleri	-	-54.356
Seyahat ve konaklama giderleri	-	-19.439
İletişim giderleri	-	-499.973
Muhtelif giderler	-193.981	-55.479
Toplam	-5.017.248	-6.633.206

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

24. PAZARLAMA GİDERLERİ

Pazarlama giderlerine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Personel giderleri	-23.216.181	-16.299.572
Vergi giderleri	-12.055.765	-3.198.561
Amortisman giderleri	-6.109.446	-3.256.467
Ulaşım, nakliye ve kargo giderleri	-5.118.614	-6.287.099
Komisyon giderleri	-3.748.227	-
Kira giderleri	-3.608.427	-2.572.555
Fuar giderleri	-3.199.018	-
Yakıt giderleri	-2.602.009	-2.720.104
Sigorta giderleri	-2.746.637	-1.021.836
Seyahat ve konaklama giderleri	-1.995.030	-788.742
Ceza giderleri	-1.688.883	-75.468
Bağış ve yardım giderleri	-1.337.387	-484.719
Bakım ve onarım giderleri	-893.568	-1.160.907
İhracat giderleri	-844.072	-619.178
Belge ve danışmanlık giderleri	-824.452	-1.063.678
Reklam ve organizasyon giderleri	-674.244	-4.741.673
İthalat giderleri	-20.358	-1.115
Muhtelif giderler	-3.406.626	-1.643.511
Toplam	-74.088.944	-45.935.185

25. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER / ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Reeskont faiz gelirleri	71.321.144	39.261.949
Kur farkı gelirleri	7.545.937	5.095.077
Konusu kalmayan karşılıklar	35.004	195.754
Faiz gelirleri	45.959	-
Muhtelif gelirler	5.144.747	410.365
Toplam	84.092.791	44.963.145

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Reeskont faiz giderleri	-18.775.271	-11.789.557
Karşılık giderleri	-517.178	-498.914
Kur farkı giderleri	-5.783.570	-1.137.564
Muhtelif giderler	-73.278	-67.895
Toplam	-25.149.297	-13.493.930

26. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Duran varlık satış karları	-	6.802.482
Toplam	-	6.802.482

Yatırım faaliyetlerinden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Duran varlık satış zararları	-28.594.947	-
Toplam	-28.594.947	-

27. FİNANSMAN GELİRLERİ / FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansal faaliyetlerden gelirlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Kur farkı gelirleri	6.844.578	2.585.407
Faiz gelirleri	3.371.040	2.460.813
Fon satış karları	821	699.478
Toplam	10.216.439	5.745.698

Finansal faaliyetlerden giderlerin detayları aşağıdaki gibidir;

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Faiz giderleri	-51.832.528	-34.812.310
Kur farkı giderleri	-2.678.197	-711.377
Kıdem tazminatı faiz giderleri	-465.915	-70.376
Toplam	-54.976.640	-35.594.063

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

28. PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Dönem net kar/zararı	-34.702.449	119.238.030
1 Adet Hisse Değeri (TL)	1.000	1.000
Hisse sayısı (adet)	110.000	20.000
Hisse başına kar / zarar	-315,48	5.961,90

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.

29. BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	315.000	240.177
Toplam	315.000	240.177

30. İLİŞKİLİ TARAFLAR

İlişkili taraflardan alacak ve borçların detayları aşağıdaki gibidir;

	31.12.2023	31.12.2022
Ortaklara Borçlar (-)	11.794.097	-247.159
Toplam (Net)	11.794.097	-247.159

Yönetim kurulu üyelerine ödenen huzur haklarının detayları aşağıdaki gibidir.

	01.01.2023	01.01.2022
	31.12.2023	31.12.2022
Huzur hakları	766.171	2.357.374
Toplam	766.171	2.357.374

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31. 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.

31.12.2023	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	153.347.855	-	242.522	20.846.184	103.518
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	153.347.855	-	242.522	20.846.184	103.518
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	3.751.374	-	167.106	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-3.751.374	-	-167.106	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

31.12.2022	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf		
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	198.274.621	-	571.791	28.320.492	40.481
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	198.274.621	-	571.791	28.320.492	40.481
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	15.393.973	-	275.345	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-15.393.973	-	-275.345	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade 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 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla likidite riskini gösteren tablo aşağıdadır;

31.12.2023						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	–	172.567.833	39.690.855	66.858.398	55.176.475	10.842.105
Finansal Borçlar	–	163.577.652	39.690.855	65.826.904	47.217.788	10.842.105
Diğer Finansal Yükümlülükler	–	8.990.181	–	1.031.494	7.958.687	–
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	103.357.634	118.538.457	42.762.257	75.776.200	–	–
Ticari Borçlar	103.330.324	106.717.050	42.762.257	63.954.793	–	–
Diğer Borçlar	27.310	11.821.407	–	11.821.407	–	–

31.12.2022						
	Defter Değeri	Nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Sözleşme Uyarınca Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	–	277.846.625	23.600.007	171.799.191	59.285.181	23.162.246
Finansal Borçlar	–	263.364.288	23.600.007	166.364.993	50.237.042	23.162.246
Diğer Finansal Yükümlülükler	–	14.482.337	–	5.434.198	9.048.139	–
Beklenen Vadeler						
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler	103.751.690	108.866.236	6.947.660	101.918.576	–	–
Ticari Borçlar	103.727.645	108.595.032	6.947.660	101.647.372	–	–
Diğer Borçlar	24.045	271.204	–	271.204	–	–

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Kur Riski

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.12.2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	312.487	10.678	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	1.660	57	–
3. Diğer Varlıklar	3.084	105	–
4. Toplam Varlıklar	317.231	10.840	–
5. Ticari Borçlar	83.195	2.843	–
9. Toplam Yükümlülükler	83.195	2.843	–
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	234.036	7.997	–
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	234.036	7.997	–

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in sahip olduğu yabancı para tanımlı varlık ve borçlar aşağıdaki gibidir;

31.12.2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	USD	EUR
1. Ticari Alacaklar	220.715	11.804	–
2. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	30.495	1.578	50
3. Diğer Varlıklar	3.689.961	174.505	21.421
4. Toplam Varlıklar	3.941.171	187.887	21.470
5. Ticari Borçlar	1.983.288	67.771	–
9. Toplam Yükümlülükler	1.983.288	67.771	–
10. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	1.957.883	120.116	21.470
11. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu	1.957.883	120.116	21.470

ERMED TIP MEDİKAL TİCARET A.Ş.

31 Aralık 2023 Tarihli Konsolide Finansal Tablolara Ait Açıklayıcı Dipnotlar

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirasının ("TL") 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir)

Duyarlılık Analizleri

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla Türk Lirasının kurlar karşısında %10 değer kaybetmesi ve %10 değer kazanması durumlarında ve faiz oranları olmak üzere tüm değişkenlerin sabit olması varsayımı ile yapılmıştır.

31.12.2023	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	23.404	-23.404
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	23.404	-23.404
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-	-
TOPLAM	23.404	-23.404

31.12.2022	Kar / Zarar	
	Değer Kazanması	Değer Kaybetmesi
USD Kurunun % 10 değişmesi halinde		
1- USD net varlık / yükümlülüğü	23.404	-23.404
2- USD riskinden korunan kısım (-)		
3- USD Net Etki (1+2)	23.404	-23.404
EUR Kurunun % 10 değişmesi halinde		
4- EUR net varlık / yükümlülüğü	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)		
6- EUR Net Etki (4+5)	-	-
TOPLAM	23.404	-23.404

Faiz Riski: Şirket'in faiz riski bulunmamaktadır.

32. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.