

**MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 ARALIK 2019
TARİHİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1) Görüş

MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup") 31 Aralık 2019 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynaklar değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiştir.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etige 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 konsolide finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve konsolide finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<i>Hasılatın kaydedilmesi</i> Grup'un başlıca gelir kaynağı hastane hizmetlerinden elde ettiği gelirlerdir. Hastane hizmetlerine ilişkin hak edilen gelirlerin ölçülmesi ve doğru döneme kaydedilmesi her hasta için hasta kayıt sürecinde açılan protokole göre gerçekleşmekte olup faturalama muhasebe sistemi üzerinde yapılmaktadır. Bununla beraber, tedavisi devam eden fakat konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla henüz fatura edilmemiş hizmetler için gelir tahakkuku kayıtlara alınmaktadır. Hasılatın doğru tutar ve doğru dönemde kayıtlara alınması, hata olması ihtimali dolayısı ile muhakememize göre denetim çalışmamız bakımından önemli bir konu olup, kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir. Grup'un hasılat ile ilgili muhasebe politikalarına ve tutarlarına ilişkin açıklamalar Dipnot 2.6 ve Dipnot 20'de yer almaktadır.	Denetim prosedürlerimiz kapsamında aşağıdaki çalışmalar gerçekleştirilmiştir. Hasılat sürecine ilişkin Yönetimin tanımladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. Muhasebe sisteminden tedarik edilen hizmet gelirleri datası ile konsolide finansal tabloların uyumu kontrol edilmiş olup, ilgili datanın tam ve doğruluğu test edilmiştir. Popülasyon olarak belirlenen bu data içerisinde örneklem yöntemiyle seçilen örnekler için maddi doğrulama prosedürleri uygulanmıştır. Söz konusu maddi doğrulama prosedürleri, seçilen örnekler için fatura ve tahsilatların ve hasılatın kayıtlara alınma zamanlamasının incelenmesini içermektedir. Ayrıca, raporlama dönemi, sonrasında hasılat olarak kaydedilen hizmet gelirlerinden de örnekler seçilerek, hasılatın doğru dönemde kayıtlara alınıp alınmadıkları test edilmiştir. Bu prosedürler kapsamında ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") satışları için SGK'nın hastane takip sistemi olan Medula'nın ekran görüntüleri alınmış ve SGK tarafından kontrol edilip onaylanmış hizmet gelirlerinin konsolide finansal tablolarda tam ve doğru kaydedilip kaydedilmediği değerlendirilmiştir. Tedavileri devam eden fakat konsolide finansal tablo tarihi itibarıyla henüz faturası kesilmemiş hizmet gelirlerine ilişkin kayıtlara alınan hasılatın, ilgili gelir tahakkuku datası alınıp, datanın tamlığı ve doğruluğu test edilerek konsolide finansal tablolar ile uyumu değerlendirilmiştir. İlgili data üzerinden seçilen örnekler ile hasta kayıtları karşılaştırılmış olup, hasılat olarak kaydedilen tutarın doğru dönemde tam ve doğru olarak kayıtlara alınıp alınmadığı incelenmiştir. Buna ek olarak, Dipnot 20 Hasılat notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
<i>Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi</i> Grup'un konsolide finansal tablolarında maddi olmayan duran varlıklar içerisinde sunduğu sırasıyla 477.982 bin TL ve 40.217 bin TL tutarında hastane ruhsatları ve şerefiye bulunmaktadır. Söz konusu varlıklara ilişkin değer düşüklüğü değerlendirmesi önemli seviyede muhakeme gerektirmekte olup, söz konusu varlıklara ilişkin olası değer düşüklüğü karşılığı hesaplamalarında hata olması ihtimali bulunmaktadır. Grup'un hastane ruhsatlarının ve şerefiyesinin değerleri gelecekteki tahmini nakit akışları üzerinden hesaplanan kullanımdaki değeri hesaplamaları ile desteklenmektedir. Bu konuya ilişkin değerlendirme ve sonuçlar denetim raporunda sırasıyla Dipnot 2.6, Dipnot 12 ve Dipnot 14'de yer almaktadır.	Grup Yönetimi tarafından yapılan değer düşüklüğü analizlerine ilişkin tarafımızca uygulanan denetim prosedürleri aşağıda açıklanmıştır. Grup Yönetimi'nin söz konusu varlıkların değer düşüklüğü göstergeleri olup olmadığına ilişkin yaptığı inceleme tedarik edilmiş olup, uygunluğu değerlendirmiştir. Yönetim tarafından, hastane ruhsatları ve şerefiyenin geri kazanılabilir değerlerini belirlemede kullanılan varsayımlar ve tahminler tarafımızca değerlendirilmiştir. Bu değerlendirmeler temel eğrilerin incelenmesi, hastane cirolarının ve maliyetlerinin analiz edilmesi ile hastane yatırım harcamalarına ilişkin yapılan tahminlerin incelenmesini içermektedir. Değer düşüklüğü testinde kullanılan değerlendirme modelinin uygunluğu değerlendirilmiş olup, modelde yer alan kilit varsayımlar tarafımızca sorgulanmış ve hizmet hacmi ve cirolar, hizmet maliyeti, operasyonel giderler ile büyüme oranları, işletme sermayesi ve yatırım harcamalarını da içeren nakit akış tahminleri üzerinde önemli etkisi olan unsurlar analiz edilmiştir. Buna ek olarak, Dipnot 12 Maddi ve Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Dipnot 14 Şerefiye notlarında yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında tarafımızca değerlendirilmiştir.

3) Kilit Denetim Konuları (devamı)

Kilit Denetim Konusu	Denetimde bu konu nasıl ele alındı
TFRS 16 Kiralamalar TFRS 16 Kiralamalar Standardı ("TFRS 16") 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 16'nın 31 Aralık 2019 itibari ile konsolide finansal tablolardaki toplam varlıklara etkisi 235.087 bin TL, toplam yükümlülükler etkisi 601.940 bin TL ve gelir tablosuna etkisi 37.854 bin TL'dir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamayı tercih etmiş ve önceki yıl için karşılaştırılabilir tutarları yeniden düzenlememiştir. TFRS 16'nın uygulanması sonucunda muhasebeleştirilen tutarlar konsolide finansal tablolar açısından önemli seviyededir ve muhasebe politikasının belirlenmesi hususu Grup yönetiminin seçimlerine bağlıdır. Ek olarak finansal tablolara önemli seviyede etkisi olan ilgili standart ilk defa uygulanmaktadır. Ayrıca, kullanım hakkı varlıkları ve ilgili kiralama yükümlülükleri hesaplaması yönetimin önemli tahmin ve varsayımlarını içermektedir. Bu nedenlerden dolayı, TFRS 16'nın ilk kez uygulanmasının konsolide finansal tablolar ve konsolide finansal tablolara ilişkin notlar üzerindeki etkileri denetimimiz bakımından önemli bir konu olarak belirlenmiştir. TFRS 16'nın uygulanmasına ilişkin muhasebe politikaları ve ilgili tutarları içeren açıklamalar Not 2.5 yer almaktadır.	Denetimimiz sırasında, TFRS 16'nın uygulanması ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır: -TFRS 16 standardına geçiş süreciyle ilgili olarak finansal raporlamayı etkileyen önemli süreçler anlaşılmıştır, Grup Yönetimin uyguladığı kontrollerin tasarımı ve uygulaması incelenmiştir. -Grup Yönetimi ile TFRS 16 çalışmalarına ilişkin görüşmeler yapılmıştır. İlgili çalışmaların TFRS 16'da yer alan kurallara çerçevesinde uygunluğu değerlendirilmiştir. -Kira sözleşme listelerinin tamlığı ve doğruluğu kontrol edilmiştir ve seçilen sözleşmelerin kira sözleşmesi olup olmadığı ve TFRS 16 kapsamına girip girmediği değerlendirilmiştir. -Grup yönetimi tarafından uygulanan kolaylaştırıcı uygulamaların standarda uygunluğu değerlendirilmiştir. -TFRS 16 kapsamına giren kira sözleşmeleri için, kira tutarları üzerinden faiz oranı ve kira artış oranı vb. girdiler kullanılarak, konsolide finansal tablolarda yer alan kira yükümlülükleri ve kullanım hakkı varlık tutarları yeniden hesaplanmıştır. Ayrıca belirli bir örnekleme yoluyla seçilen varlık ve yükümlülüklerin hesaplanması sırasında kullanılan ömürlerin tutarlılığı ve eğer varsa, uzatma opsiyonlarına ilişkin hususların doğruluğu ilgili kira sözleşmeleriyle kontrol edilmiştir. -Bu hesaplamalarda kullanılan kira artış oranı, faiz oranı gibi oranların uygunluğu test edilmiştir. -Buna ek olarak, Dipnot 13 Varlık Kullanım Hakları notunda yer alan açıklamaların yeterliliği TFRS kapsamında değerlendirilmiştir.

4) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup Yönetimi; konsolide finansal tabloların TFRS'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 Grup Yönetimi; 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.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5) Diğer Bilgiler

Ek 1'de sunulan diğer bilgiler Grup yönetiminin sorumluluğundadır. Diğer bilgi notu TFRS dışı ölçütleri içermektedir.

Konsolide finansal tablolar üzerindeki görüşümüz, diğer bilgi notunu içermemekte ve bu hususta tarafımızdan herhangi bir güvence verilmemektedir.

Konsolide finansal tabloların denetimi ile ilgili olarak sorumluluğumuz, diğer bilgileri okuyarak, diğer bilgiler ile denetlenmiş finansal tablolar ya da denetim sürecinde elde edilen bilgiler arasındaki varsa önemli tutarsızlıkları belirlemektir. Eğer yaptığımız incelemeler sonucunda diğer bilgiler ile konsolide finansal tablolar ya da denetim neticesinde elde edilen bilgiler arasında önemli bir tutarsızlık bulunduğu sonucuna varırsak, bu bulguyu bildirmemiz gerekmektedir. Diğer bilgiye ilişkin bildirmemiz gereken herhangi bir bulgumuz bulunmamaktadır.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve 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 konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüphecilikimizi 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, sahtekarlık, 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.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları (devamı)

- 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 halinde, raporumuzda, konsolide 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.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.
- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil 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 Yükümlölüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 5 Mart 2020 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2019 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Volkan Becerik'tir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Volkan Becerik, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 5 Mart 2020

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-86
NOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
NOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR
NOT 3	ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI
NOT 4	DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR
NOT 5	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
NOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
NOT 7	FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 8	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
NOT 9	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR
NOT 10	STOKLAR.....
NOT 11	PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER
NOT 12	MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....
NOT 13	VARLIK KULLANIM HAKLARI
NOT 14	ŞEREFİYE
NOT 15	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....
NOT 16	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
NOT 17	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR
NOT 18	TAAHHÜTLER
NOT 19	SERMaye, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....
NOT 20	HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
NOT 21	GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....
NOT 22	ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER
NOT 23	YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER
NOT 24	FİNANSMAN GİDERLERİ
NOT 25	GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....
NOT 26	HİSSE BAŞINA KAZANÇ
NOT 27	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....
NOT 28	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....
NOT 29	TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR
NOT 30	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR
NOT 31	İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....
NOT 32	RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR
EK I	FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ

31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.721.976	1.478.593
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	305.663	223.318
Ticari Alacaklar	8	990.895	898.593
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5	2.841	3.037
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		988.054	895.556
Diğer Alacaklar	9	61.001	72.128
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	5	31.081	50.114
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		29.920	22.014
Türev Finansal Araçlar	29	-	1.479
Stoklar	10	90.465	80.201
Peşin Ödenmiş Giderler	11	234.851	167.186
Diğer Dönen Varlıklar	16	39.101	35.688
Duran Varlıklar		2.192.510	1.760.284
Ticari Alacaklar		1.053	1.053
Diğer Alacaklar	9	2.538	1.150
Maddi Duran Varlıklar	12	775.746	836.758
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		551.477	468.131
Şerefiye	14	40.217	40.217
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	511.260	427.914
Varlık Kullanım Hakkı	13	235.087	-
Peşin Ödenmiş Giderler	11	228.723	170.788
Ertelenmiş Vergi Varlığı	25	397.886	282.404
TOPLAM VARLIKLAR		3.914.486	3.238.877

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ
31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.938.417	1.508.830
Kısa Vadeli Borçlanmalar	7	391.066	125.195
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	7	284.054	241.677
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	7	76.426	88.407
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	7	109.257	-
Ticari Borçlar	8	821.164	807.681
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5	20.904	33.024
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		800.260	774.657
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	78.708	77.578
Diğer Borçlar	9	36.377	22.355
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	5	799	819
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		35.578	21.536
Ertelenmiş Gelirler	11	82.116	63.335
Kısa Vadeli Karşılıklar		31.145	28.756
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	15	13.703	11.752
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	17	17.442	17.004
Türev Finansal Araçlar	29	23.450	48.853
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	25	4.654	4.993
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.737.664	1.154.356
Uzun Vadeli Borçlanmalar	7	859.743	768.774
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	7	135.454	194.838
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	7	492.683	-
Diğer Borçlar		72.726	35.698
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	72.726	35.698
Ertelenmiş Gelirler	11	2.157	4.702
Uzun Vadeli Karşılıklar		20.153	14.609
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	15	20.153	14.609
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	25	154.748	135.735
ÖZKAYNAKLAR		238.405	575.691
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		230.002	474.420
Ödenmiş Sermaye	19	208.037	208.037
Paylara İlişkin Primler	19	556.162	556.162
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		14.441	28.546
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	19	37.747	39.752
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları		(23.306)	(11.206)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	19	10.260	10.260
Geçmiş Yıllar Zararları		(595.149)	(200.934)
Net Dönem Karı / (Zararı)		36.251	(127.651)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		8.403	101.271
TOPLAM KAYNAKLAR		3.914.486	3.238.877

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2018
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları		
Hasılat	20	3.703.598	3.131.559
Satışların Maliyeti (-)	20	(2.851.756)	(2.644.048)
BRÜT KAR / (ZARAR)		851.842	487.511
Genel Yönetim Giderleri (-)	21	(308.581)	(271.030)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	22	333.469	598.901
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	22	(353.799)	(515.112)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		522.931	300.270
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	23	132.383	1.612
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	23	(1.530)	(427)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		653.784	301.455
Finansman Giderleri (-)	24	(571.661)	(463.853)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		82.123	(162.398)
Vergi Geliri / (Gideri)		(25.869)	58.718
Dönem Vergi Gideri	25	(20.052)	(14.278)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	25	(5.817)	72.996
DÖNEM KARI / (ZARARI)		56.254	(103.680)
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.003	23.971
Ana Ortaklık Payları		36.251	(127.651)
		56.254	(103.680)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	26	0,17	(0,62)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(12.100)	(1.968)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	15, 25	(15.125)	(2.460)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	25	3.025	492
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		44.154	(105.648)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		20.003	23.971
Ana Ortaklık Payları		24.151	(129.619)
		44.154	(105.648)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK - 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve (Giderler)					Birikmiş Karlar / (Zararlar)				
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiye	176.458	-	39.752	(9.238)	10.260	(78.162)	(122.772)	16.298	88.372	104.670
2018'deki değişim										
Diğer kapsamlı gider, vergi net (Dipnot 25)	-	-	-	(1.968)	-	-	-	(1.968)	-	(1.968)
Dönem net zararı	-	-	-	-	-	-	(127.651)	(127.651)	23.971	(103.680)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(1.968)	-	-	(127.651)	(129.619)	23.971	(105.648)
Transferler	-	-	-	-	-	(122.772)	122.772	-	-	-
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.072)	(11.072)
Sermaye artışı (Dipnot 19)	31.579	-	-	-	-	-	-	31.579	-	31.579
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (Dipnot 19)	-	556.162	-	-	-	-	-	556.162	-	556.162
31 Aralık 2018 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(200.934)	(127.651)	474.420	101.271	575.691
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye (önceden raporlanan)	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(200.934)	(127.651)	474.420	101.271	575.691
Muhasebe politikalarındaki değişimlere ilişkin düzeltmeler (Dipnot 2.5)	-	-	-	-	-	(264.848)	-	(264.848)	(77.043)	(341.891)
Düzeltilmeler sonrası 1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(465.782)	(127.651)	209.572	24.228	233.800
2019'daki değişim										
Diğer kapsamlı gider, vergi net (Dipnot 25)	-	-	-	(12.100)	-	-	-	(12.100)	-	(12.100)
Dönem net karı	-	-	-	-	-	-	36.251	36.251	20.003	56.254
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(12.100)	-	-	36.251	24.151	20.003	44.154
Transferler	-	-	-	-	-	(127.651)	127.651	-	-	-
Bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması (Dipnot 30)	-	-	(2.005)	-	-	(1.716)	-	(3.721)	(38.327)	(42.048)
Sermaye artışı	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000	4.000
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.501)	(1.501)
31 Aralık 2019 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	37.747	(23.306)	10.260	(595.149)	36.251	230.002	8.403	238.405

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		663.285	331.591
Dönem karı / (zararı)		56.254	(103.680)
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		735.440	588.787
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	12-13	265.853	191.680
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.832	3.790
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	3.832	3.790
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		9.973	15.044
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	5.416	7.327
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	4.557	7.717
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		473.825	197.489
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(28.633)	(21.008)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	7-24	502.458	218.497
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(22.595)	47.374
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24	(22.595)	47.374
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	25	25.869	(58.718)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		109.536	191.926
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.158)	(1.185)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	(2.158)	(1.185)
Pazarlıklı alımdan kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	31	(128.695)	-
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	1.387
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(93.123)	(129.066)
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(90.989)	(201.274)
Stoklardaki (artış) azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(11.319)	(28.856)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		45.628	156.088
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		22.635	22.287
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(59.078)	(77.311)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) azalış		(59.078)	(77.311)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		698.571	356.041
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	15	(13.586)	(7.460)
Vergi ödemeleri	25	(19.738)	(12.880)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	17	(3.045)	(5.011)
Diğer nakit girişleri	8	1.083	901

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 1 OCAK – 31 ARALIK 2019 DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-
	Dipnot Referansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(222.825)	(305.952)
İştiraklar veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(5.979)	(11.938)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğuracak satışlara ilişkin nakit çıkışları		(1.610)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.564	4.914
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.564	4.914
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(173.215)	(281.816)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(160.450)	(273.456)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(12.765)	(8.360)
Verilen nakit avans ve borçlar	11	(82.218)	(38.157)
Alınan faiz	22	28.633	21.008
Diğer nakit girişleri		4.000	37
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(358.115)	(20.167)
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	587.741
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri (*)		-	587.741
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	752.473	474.300
Kredilerden nakit girişleri		382.968	405.040
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		369.505	69.260
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(420.363)	(745.710)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(233.066)	(665.710)
Diğer finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(187.297)	(80.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(254.409)	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(92.325)	(107.507)
Ödenen faiz	7	(341.990)	(217.919)
Temettü ödemesi		(1.501)	(11.072)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		82.345	5.472
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	223.318	217.846
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	305.663	223.318

(*) Grup’un 7 Şubat 2018’de ödenmiş sermayesinin halka açık kısmına tekabül eden %35,01’lik 72.833 bin adet B grubu hisse için alınan 600.000 TL’nin, 12.259 TL’si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 587.741 TL’nin 31.579 TL’si sermaye artırımında kullanmış olup kalan 556.162 TL ise paylara ilişkin prim olarak kayda alınmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Şirket" veya "MLP Sağlık") sağlık hizmetleri faaliyetlerine, 1993 yılında Muharrem Usta’nın çoğunluk hissedarı olduğu Yükseliş Sağlık Hizmetleri Gıda Tekstil San. Ltd. Şti bünyesinde yer alan Sultangazi Tıp Merkezinin faaliyete geçmesi ile başlamıştır. Bunu takiben, 1995 yılında, Muharrem Usta’nın çoğunluk hissedarı olduğu Saray Sağlık Hizmet Ticaret ve Sanayi A.Ş. bünyesindeki Fatih Hastanesinin açılmasıyla faaliyetlere devam edilmiştir. 2005 yılında ise MLP Sağlık’ın kurulmasıyla, Fatih ve Sultangazi Hastaneleri, MLP Sağlık bünyesine katılmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, MLP’nin her biri Türkiye’de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 17 adet (31 Aralık 2018: 18) bağlı ortaklığı bulunmaktadır (MLP ve bağlı ortaklıkları bir bütün olarak "Grup" olarak adlandırılmıştır).

Şirket’in merkez ofisinin adresi Otakçılar Caddesi No 78 3450, Eyüp, İstanbul’dur.

Grup’un Türkiye Sosyal Güvenlik Kurumu ("SGK") ile Faaliyet İzin Belgesinde yer alan tüm branşlarda hizmet verme zorunluluğunu da içeren bir sözleşmesi bulunmaktadır. Bu hizmetler içerisinde Laboratuvar ve Radyoloji hizmetlerini dışarıdan hizmet alımı ile sağlayabilir. SGK, 5510 sayılı Kanun gereği tüm vatandaşları Genel Sağlık Sigortası ("GSS") kapsamında değerlendirdiği ve bu kişilerin aldığı sağlık hizmetlerini anlaşmalı sağlık hizmet sunucularına ödeyen, sigorta primlerini yöneten, kısa ve uzun vadeli sigorta giderlerini yöneten bir kurumdur. SGK ile yapılan sözleşmeye göre Grup, tüm vatandaşlar GSS kapsamında sayıldığından tüm hastaları bu yönde kabul etmek zorundadır. Bu durum, SGK’nın web servisi olan Medula aracılığı ile provizyon alınarak ve müstahaklık sorgulanarak yapılır. Sorgulama sonucu müstahak olmayan kişilerin tedavi giderleri SGK kapsamında sağlanmaz. Verilen tedavi giderleri GSS kanununa tabi olarak çıkan Sağlık Uygulama Tebliği ("SUT") hükümlerince SGK’ya faturalandırılır. SGK bu tebliğde hastaların tedavilerine göre fiyat politikası belirlemiş ve finansmanını sağladığı sağlık hizmetlerinin listesini yayınlamıştır. Hastalara verilen sağlık hizmet bedelleri SUT hükümlerine göre yayınlanan listeden uygun olan kodu hastaya işlenmesi suretiyle faturalandırma yapılır. Verilen tedavilerin SUT ve fatura inceleme usul ve esaslar ile tedavi algoritmasına uygun olmaması durumunda ya da endikasyonlarının yetersiz olması durumunda SGK’nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 13 Şubat 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")’de işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla MLP Sağlık’ın sermayesinin % 33,46’sını temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 1 Ocak 2020 itibarıyla bu oran % 33,46’dır (Dipnot 19).

31 Aralık 2019 itibarıyla Grup’un 12.042 adet bordrolu çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 12.382).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 5 Mart 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıda özetlendiği gibidir:

Şirket Unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri
1. Sentez Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“Sentez Hastaneleri”)	Batman - İzmir - Gaziantep
2. Tamar Tokat Manyetik Rezonans Sağlık Hizmetleri ve Turizm A.Ş. (“Tokat Hastanesi”)	Tokat
3. Samsun Medikal Grup Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“Samsun Hastanesi”)	Samsun-İstanbul
4. Özel Samsun Medikal Tıp Merkezi ve Sağlık Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. (“Samsun Tıp Merkezi”)	Samsun
5. Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımacılık San. ve Tic. Ltd. Şti. (“Kuzey”)	Ankara
6. Artımed Medikal Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (“Artımed”)	Ankara
7. MS Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (“MS Sağlık”)	Ankara
8. Mediplaza Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (“Mediplaza”)	Gebze-İzmit
9. 21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (“21.Yüzyıl Anadolu Vakfı”)	İstanbul
10. BTN Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“BTN Sigorta”)	İstanbul
11. Endmed Endüstri Medikal Malzeme Cihazlar San. Tic. Ltd. Şti. ve Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımacılık San. ve Tic. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (“Kuzey Hastaneler Birliği” ya da “KHB”)	İstanbul
12. Sotte Temizlik Yemek Medikal Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Sotte Temizlik Yemek”)	İstanbul
13. MA Group Sağlık ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (“MA Group”)	İstanbul
14. BTN Asistans Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“BTN Asistans”)	İstanbul
15. BTR Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“BTR Sağlık”)	İstanbul
16. İstanbul Meditime Sağlık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. (“Meditime Sağlık”)	İstanbul
17. MLP Gaziantep Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi	Gaziantep

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, bazı duran varlıklar ve finansal araçların yeniden değerlendirilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Geçmiş dönemde Grup konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

Konsolidasyon Esasları

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in etkin pay oranı (%)		Faaliyet Konuları
		31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	
Sentez Hastaneleri	Batman-İzmir-Gaziantep	%56,00	%56,00	Hastane Hizmetleri
Tokat Hastanesi	Tokat	%58,84	%58,84	Hastane Hizmetleri
Samsun Hastanesi	Samsun	%80,00	%80,00	Hastane Hizmetleri
Samsun Tıp Merkezi	Samsun	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MS Sağlık	Ankara	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
Mediplaza	Gebze-İzmit	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
Arkaz	İstanbul	-	%57,00	Hastane Hizmetleri
MA Group (3)	İstanbul	%51,00	%51,00	Hastane Hizmetleri
Özel Silivri Arkaz	İstanbul-Ereğli-Çanakkale	-	%57,00	Hastane Hizmetleri
BTR Sağlık Hizmetleri	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Meditime Sağlık	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MLP Gaziantep Sağlık (4)	Gaziantep	%60,00	-	Hastane Hizmetleri
Kuzey	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Artimed	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (1) (2)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
BTN Sigorta	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Kuzey Hastaneler Birliği ("KHB")	İstanbul	%99,90	%99,90	Diğer Hizmetler
Sotte Temizlik Yemek	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
BTN Asistans	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler

(1) Oy kullanma gücünü temsil eder.

(2) 2011 yılında, Grup gerçek kişi ortaklarının yardımıyla, üniversite hastanesi kurmak için bir vakfa katılmaya karar vermiştir. Geçerli mevzuata göre vakıflar tüzel kişiler yerine gerçek kişiler tarafından sahip olunmalıdır. MLP bir vakfın ortağı olamayacağından Şirket ortaklarından Muharrem Usta, Vakıf'ın Mütevelli Heyeti Başkanı olarak atanmıştır. Vakıf'ın amacı, bir tıp fakültesi kurarak Grup'un hastanelerinden birini üniversite hastanesi kapsamına almaktır. MLP söz konusu vakıf ile ortaklık ilişkisi bulunmamasına rağmen, TFRS 10 uyarınca Şirket'in vakfın üzerinde gücünün olması ve vakfın gelecek dönem fayda ve maliyetleri üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi ile kontrolü sağladığı için Vakıf'ın finansal tabloları Grup'un finansal tablolarına konsolide edilmiştir. Buna ek olarak Şirket, yatırım yaptığı Vakıf aracılığıyla Vakıf'ın yatırımlarından Üniversite'nin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin haklara sahiptir.

(3) Şirket 25 Aralık 2017 tarihinde tasfiye kararı almıştır.

(4) Şirket 17 Aralık 2019 tarihinde kurulmuştur.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- Yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- Yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması;
- Getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar;
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyon Esasları (devamı)

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler (devamı)

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında bir takım bir değişiklikler yapmıştır. Bu değişikliklerin detayı Not 2.5'te detaylı olarak açıklanmıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişikliği olmamıştır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 28 (Değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TMS 19 (Değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki Değişiklikler</i>

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri (devamı)

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel alarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini özet konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini özet konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak özet konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak özet konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi Dipnot 2.5'te açıklanmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki (devamı)

Faaliyet kiralamaları (devamı)

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*'a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*'da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Tanımı</i>
TMS 1 ve TMS 8 (değişiklikler)	<i>Önemlilik Tanımı</i>
TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (değişiklikler)	<i>Gösterge Faiz Oranı Reformu</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikte beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 ve TMS 8 (Değişiklikler) Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Gösterge Faiz Oranı Reformu

Bu değişiklikler işletmelerin gösterge faiz oranı reformu sonucu korunan kalemin veya korunma aracının nakit akışlarına dayanak oluşturan gösterge faiz oranının değişmeyeceği varsayımı altında korunma muhasebesinin belirli hükümlerini uygulamaya devam edebileceği konusuna açıklık getirir.

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup’un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır. TFRS 16’nın uygulanmaya başlaması sonucunda 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında bazı değişiklikler meydana gelmiş olup, finansal tablolara bazı düzeltmeler yapılmıştır. Uygulanan yeni muhasebe politikaları bu dipnotta açıklanmıştır. TFRS 16’nın geçiş hükümleri ile uyumlu olarak, geçmiş yıl finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. Söz konusu değişikliklerin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla etkileri aşağıdaki gibidir:

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	1.915.549
Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarına ilişkin düzeltmeler	(548.456)
Endeks veya orandaki değişikliklerden ötürü değişken ödemeleri etkileyen düzeltmeler	(57.764)
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	1.309.329
Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	102.449
Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	557.298
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	659.747

TFRS 16'nın uygulanmasında, Grup, daha önce TMS 17 Kiralamalar standardı kapsamında “faaliyet kiralamaları” olarak sınıflandırılmış olan kiralamalara ilişkin finansal kiralama borçlarını kaydetmiştir. Bu borçlar, geri kalan kira ödemelerinin bugünkü değerinde ölçülmüş ve kiracının 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren alternatif borçlanma oranı kullanılarak indirgenmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinde kiralanın borçlara uygulanan ağırlıklı borçlanma oranı TL cinsinden kira sözleşmeleri için %28,50 ve Avro cinsinden kira sözleşmeleri için %16,07'dir.

Kayıtlara alınan kullanım hakkı varlıkları, aşağıdaki varlıklar ile ilgilidir:

	Düzeltilmelerden sonraki tutar 1 Ocak 2019	TFRS 16 etkisi	Muhasebe politikası değişikliğinden önce 1 Ocak 2019
VARLIKLAR			
Varlık Kullanım Hakkı	232.382	232.382	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	367.878	85.474	282.404
TOPLAM VARLIK ETKİSİ	600.260	317.856	282.404
KAYNAKLAR			
Kiralama Yükümlülükleri	659.747	659.747	-
Geçmiş Yıllar Zararları	(593.433)	(264.848)	(328.585)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.228	(77.043)	101.271
TOPLAM KAYNAK ETKİSİ	90.542	317.856	(227.314)

	31 Aralık 2019	1 Ocak 2019
Hastane binaları ve ofisler	235.087	232.382
Toplam kullanım hakkı varlıkları	235.087	232.382

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

a) Değişen Muhasebe Politikalarının Grup'un Finansal Tabloları Üzerindeki Etkileri

TFRS 16'nın ilk kez uygulanmasında, Grup standardın izin verdiği aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları ve istisnaları kullanmıştır:

- tek bir iskonto oranının oldukça benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne kullanılması
- önceki dönemde TMS 17 kapsamında ekonomik açıdan dezavantajlı kiralama sözleşmelerinin değerlendirilmesinin tekrardan yapılmaması
- 1 Ocak 2019 itibarıyla 12 aydan daha az kiralama süresi olan operasyonel kiralamaların kısa-vadeli kiralamalar olarak muhasebeleştirilmesi
- ilk uygulanma tarihindeki kullanım hakkı varlığının ölçümü için ilk direk maliyetlerin hariç tutulması ve;
- kira sözleşmesinin, sözleşmeyi uzatma veya sona erdirmeye seçenekleri içerdiği kiralama süresinin belirlenmesinde kullanılması.

Grup, ayrıca bir sözleşmenin olup olmadığını veya ilk uygulanma tarihinde bir kiralama yapmayı değerlendirmemeyi seçmiştir. Bunun yerine, geçiş tarihinden önce girilen sözleşmeler için Grup, TMS 17 ve TFRYK 4'ü uygulayarak yapılan değerlendirmeleri devam ettirmiştir.

b) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 16 Kiralamalar

Grup, hastane binalarını ve ofislerini kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle 3 ila 15 yıllık sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. Kira sözleşmeleri herhangi bir sözleşmeye tabi değildir, ancak kiralanın varlıklar borçlanma amacıyla garanti olarak kullanılamaz.

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanın varlığın Grup tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yönteme göre amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları
- Artık değer garantisi altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Eğer kiracı opsiyonu kullanacaksa bir satın alma opsiyonunun fiyatı
- Kira sözleşmesi bu opsiyonu kullanan kiracıyı yansıtıyorsa, kira sözleşmesini feshetme cezalarının ödenmesi.

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerinde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

b) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- Kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- Başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden
- İlk direk maliyetler
- Restorasyon maliyetleri

Kısa vadeli finansal kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilir. Kısa vadeli kiralamalar, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, bilgi teknolojileri ekipmanı ve küçük ofis mobilyalarından oluşur.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

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

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın almaya ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

- Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 *Gelir Vergisi* ve TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;
- Satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmaları ya da Grup'un satın alınan işletmenin hisse bazlı ödeme anlaşmalarının yerine geçmesi amacıyla imzaladığı hisse bazlı ödeme anlaşmaları ile ilişkili yükümlülükler ya da özkaynak araçları, satın alım tarihinde TFRS 2 *Hisse Bazlı Ödeme Anlaşmaları* standardı uyarınca muhasebeleştirilir ve
- TFRS 5 *Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler* standardı uyarınca satış amaçlı elde tutulan olarak sınıflandırılan varlıklar (ya da elden çıkarma grupları) TFRS 5'de belirtilen kurallara göre muhasebeleştirilir.

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TFRS'lerde belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

Bir işletme birleşmesinde Grup tarafından transfer edilen bedelin, koşullu bedeli de içerdiği durumlarda, koşullu bedel satın alım tarihindeki gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülür ve işletme birleşmesinde transfer edilen bedele dahil edilir.

Ölçme dönemi içerisinde ortaya çıkan ek bilgilerin sonucunda koşullu bedelin gerçeğe uygun değerinde düzeltme yapılması gerekiyorsa, bu düzeltme şerefiyeden geçmişe dönük olarak düzeltilir. Ölçme dönemi, birleşme tarihinden sonraki, edinen işletmenin işletme birleşmesinde muhasebeleştirdiği geçici tutarları düzeltbildiği dönemdir. Bu dönem satın alım tarihinden itibaren 1 yıldan fazla olamaz.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İşletme birleşmeleri (devamı)

Ölçme dönemi düzeltmeleri olarak nitelendirilmeyen koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler için uygulanan sonraki muhasebeleştirme işlemleri, koşullu bedel için yapılan sınıflandırma şekline göre değişir. Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir. Diğer koşullu bedellerin gerçeğe uygun değeri yeniden ölçülür ve değişiklikler kar veya zarar içerisinde muhasebeleştirilir.

Aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde Grup’un satın alınan işletmede önceden sahip olduğu özkaynak payı gerçeğe uygun değere getirmek için satın alım tarihinde (yani Grup’un kontrolü ele aldığı tarihte) yeniden ölçülür ve varsa, ortaya çıkan kazanç/zarar kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Satın alım tarihi öncesinde diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilen satın alınan işletmenin payından kaynaklanan tutarlar, söz konusu payların elden çıkarıldığı varsayımı altında kar/zarara aktarılır.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir. Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup’un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan konsolide kar veya zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez.

İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL’ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kur Değişiminin Etkileri (devamı)

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler (devamı)

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

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

Hasılat

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

- Hastanelerde verilen tedavi hizmetleri;
- Medikal ürünlerin ticareti; ve
- Laboratuvar hizmetleri

Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır.

Şirket'in ve bağlı ortaklıklarının gelir kaynağı verilen sağlık hizmetleridir. Ağırlıklı olarak hizmet gelirleri poliklinik, cerrahi operasyon, röntgen ve diğer tüm hastane hizmetlerinden doğan gelirlerden oluşmaktadır.

Hasılat, hizmetin verildiği ilgili dönemde muhasebeleştirilmektedir. İlgili dönem sonu itibarıyla tedavisi kısmen tamamlanmış hastalardan doğan gelirler, dönem sonunda hesaplanarak ilgili döneme tahakkuk ettirilmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

Maddi duran varlıklar

Binalar ile makine ve cihazlar haricindeki maddi duran varlıklar, maliyet değerinden birikmiş amortisman düşüldükten ve eğer var ise, değer düşüklüğü karşılığı ayrıldıktan sonraki net değerleri ile gösterilmektedir. Maddi duran varlıkların maliyeti, satın alma fiyatı, ithalat vergileri, varlığın bulunduğu yere getirilmesi ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetleri ve yönetim tarafından amaçlanan şekilde çalışması için gerekli şartları ve Grup'un muhasebe politikasına uygun olarak özellikli varlıklarda aktifleştirilmiş borçlanma maliyetlerini içermektedir. Bu tür varlıklar, tamamlandığında ve amaçlanan kullanıma hazır olduğunda, uygun maddi duran varlık kategorisine sınıflandırılır.

Grup'un binaları ve makina ve cihazları yeniden değerlendirme işlemine tabi tutulduğunda, binaların ve cihazların defter değeri yeniden değerlendirilmiş tutara göre düzeltilir. Yeniden değerlendirme tarihinde, birikmiş amortisman söz konusu binaların ve makina ve teçhizatların brüt defter değeri ile netleştirilir. Söz konusu varlıkların yeniden değerlendirilmesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlendirilmesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlendirilmesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık finansal durum tablosu dışında bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi duran varlıklar (devamı)

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

Maddi duran varlıklar, doğrusal metotla amortismanla tabi tutulmaktadır. Maddi duran varlıklar için tahmini ekonomik ömürlerini yansıtan amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik ömür
Bina	35 yıl
Makine ve cihazlar	5-20 yıl
Taşıtlar	4-5 yıl
Demirbaşlar	2-20 yıl
Özel maliyetler	5-15 yıl
Finansal kiralama ile alınan varlıklar	2-11 yıl

Ekonomik ömür ve amortisman metodu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalar ile paralel olup olmadığı gözden geçirilmektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca bilgisayar yazılımlarından ve işletme birleşmeleriyle edinilen veya satın alınan hastane ruhsatlarından oluşmaktadır. Maddi olmayan varlıklar başlangıç olarak maliyet değerinden kaydedilmektedir. İşletme birleşmeleri sonucu edinilen maddi olmayan duran varlıkların maliyet değeri bu varlıkların birleşmenin olduğu tarihteki gerçeğe uygun değerleridir. Başlangıç maliyetiyle kaydedilmesinden sonra, sınırlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıkların maliyet değerinden birikmiş itfa payı ve eğer varsa değer düşüklüğü indirilerek yansıtılır. Sınırlı ömrü olan maddi olmayan duran varlıklar (bilgisayar yazılımları), tahmini ekonomik ömürlerini yansıtan süreler üzerinden doğrusal yöntemle itfa edilmektedir (1 - 5 yıl). Maddi olmayan duran varlıklar için itfa periyodu ve itfa metodu her yıl, en az bir kere incelenmektedir. Maddi olmayan duran varlıkların itfa giderleri kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Maddi olmayan duran varlıkların içinde yer alan hastane ruhsatları için herhangi bir faydalı ömür bulunmadığından ilgili hastanelere ait ruhsat bedelleri itfa edilmemekte fakat yıllık olarak bir değer düşüklüğü olup olmadığı konusunda incelenmektedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ruhsat bedellerinde değer düşüklüğü yaratacak herhangi bir durum gözlenmemiştir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Şerefiye hariç maddi ve maddi olmayan varlıklarda değer düşüklüğü

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

Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Kullanımdaki değer tespiti için, geleceğe ait tahmini nakit akımları, paranın zaman değeri ve varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilmektedir.

Sınırsız faydalı ömre sahip maddi olmayan duran varlıklar, defter değerinin değer düşüklüğüne uğramış olabileceğinin göstergesi ortaya çıktığı durumlarda, nakit üreten birim seviyesinde değer düşüklüğü testine tabi tutulur.

Varlığın (veya nakit üreten birimin) geri kazanılabilir tutarının, defter değerinden daha az olması durumunda varlığın (veya nakit üreten birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilmektedir. Bu durumda oluşan değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

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

Borçlanma maliyetleri

Özellikli bir varlığın elde edilmesi, inşası veya üretilmesi ile direkt ilişkilendirilebilen borçlanma maliyetleri ilgili varlığın maliyetinin bir parçası olarak aktifleştirilmekte, bu tanımda değerlendirilmeyen maliyetler ise oluştukları dönemlerde konsolide kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla inşaat halinde olan yeni hastane projeleri bulunmaktadır ve bu projelerin kullanım amacına hazır hale getirilmesi önemli bir zaman almaktadır. Bu projelere ilişkin borçlanma maliyetleri TMS 23 – Borçlanma Maliyetleri kapsamında aktifleştirilmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

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

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

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kar, diğer yıllarda vergilendirilebilen veya indirilebilen gelir veya gider kalemleri ile vergilendirilemeyen veya indirilemeyen kalemleri hariç tuttuğundan dolayı, gelir tablosunda belirtilen kardan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü raporlama tarihi itibarıyla yasalaşmış ya da yasalaşması kesin olan vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenen vergi, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yükümlülük yöntemine göre yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şerefiye veya işletme birleşmeleri dışında varlık veya yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından dolayı oluşan ve hem ticari hem de mali kar veya zararı etkilemeyen geçici zamanlama farklarına ilişkin ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı hesaplanmaz.

Şirket ve konsolidasyon kapsamındaki bağlı ortaklıklar ertelenmiş vergi aktif ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle finansal tablolarına yansıtmışlardır ancak konsolide bazda bir netleştirme yapılmamıştır. Ertelenmiş vergi, varlıkların oluştuğu veya yükümlülüklerin yerine getirildiği dönemde geçerli olması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır ve gelir tablosuna gider veya gelir olarak kaydedilir. Bununla birlikte, ertelenen vergi, aynı veya farklı bir dönemde doğrudan özkaynaklar ile ilişkilendirilen varlıklarla ilgili ise doğrudan özkaynaklar hesap grubuyla ilişkilendirilir.

Ödenecek cari vergi tutarları, aynı vergi otoritesine ödenmiş veya ödenecek olması durumunda peşin ödenen vergi tutarlarıyla netleştirilmektedir.

Her raporlama döneminde, ertelenmiş vergi varlıklarının net defter değeri, vergiye tabi yeterli kar elde edilmesinin muhtemel olmadığı durumlarda, bir kısmı ya da geri kazanılabilir tüm kısmına kadar düzeltilir.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

Kıdem tazminatları

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

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

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

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

Kullanılmamış izin hakları

Konsolide finansal tablolarda tahakkuk etmiş olan kullanılmamış izin hakları, raporlama tarihi itibarıyla çalışanların kullanmadıkları hak edilmiş izin günleri çalışanların mevcut ücretleri üzerinden hesaplanan yükümlülükleri ifade eder.

Dövizli işlemler

Şirketin ve bağlı ortaklıklarının operasyonel ve sunum para birimi Türk Lirası’dır (“TL”). Dönem içinde yabancı para cinsinden gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınarak, finansal durum tablosunda yer alan yabancı para cinsinden varlık ve borçlar ise raporlama tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden işlemlerin ve finansal tablo kalemlerinin Türk Lirası’na çevrilmesinden meydana gelen kur farkları kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Pay başına kazanç / (kayıp)

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net karın/(zararın), yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Geri kiralama işlemi faaliyet kiralaması ve ilgili kira ödemeleri ile satış fiyatları gerçeğe uygun değerde ise, normal bir satış işlemi söz konusudur ve her türlü kar ya da zarar hemen muhasebeleştirilir. Faaliyet kiralamaları açısından, satış ve geri kiralama işleminin meydana geldiği tarihteki gerçeğe uygun değerinden düşük olması durumunda, defter değeri ile gerçeğe uygun değer arasındaki fark hemen muhasebeleştirilir. Bir satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri

Kiracı durumunda Grup

Grup, sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama sözleşmesi olması ya da kiralama şartlarını içermesi durumunu değerlendirir. Grup, kısa vadeli kiralamar (12 ay veya daha az süreli kira dönemi bulunan kiralamar) ve düşük değerli varlıkların kiralaması haricinde kiracısı olduğu tüm kira sözleşmelerine ilişkin kullanım hakkı varlığı ve ilgili kiralama yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Kiralanan varlıklardan elde edilen ekonomik faydalarının kullanıldığı zamanlama yapısını daha iyi yansıtan başka bir sistematik temelin bulunmaması durumunda bu kiralamar için Grup, kira ödemelerini kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile faaliyet gideri olarak muhasebeleştirir.

İlk muhasebeleştirmede kiralama yükümlülükleri, sözleşme başlangıç tarihinde ödenmemiş olan kira ödemelerinin kiralama oranında iskonto edilip bugünkü değeri üzerinden muhasebeleştirilir. Bu oranın önceden belirtilmemiş olması halinde Grup, kendi tespit edeceği alternatif borçlanma oranını kullanır.

Kiralama yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- sabit kira ödemelerinden (özü itibarıyla sabit ödemeler) her türlü kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar;
- bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri;
- kiracı tarafından kalıntı değer teminatları altında ödenmesi beklenen borç tutarı;
- kiracının ödeme seçeneklerini makul bir şekilde uygulayacağı durumlarda ödeme seçeneklerinin uygulama fiyatı ve
- kiralama döneminde kiralama iptal hakkının bulunması halinde kiralama iptalinin ceza ödemesi.

Kiralama yükümlülüğü, konsolide finansal durum tablolarında ayrı bir kalem olarak sunulmaktadır. Kiralama yükümlülükleri sonradan kiralama yükümlülüğü üzerindeki faizin yansıtılması için net defter değeri arttırılarak (etkin faiz yöntemini kullanarak) ve yapılan kira ödemesini yansıtmak için net defter değeri azaltılarak ölçülür. Grup, aşağıdaki durumlarda kira yükümlülüğünü yeniden ölçer (ve ilgili kullanım hakkı varlığı üzerinde uygun değişiklikler yapar):

- Kiralama dönemi veya bir satın alma seçeneğinin uygulanmasının değerlendirilmesinde değişiklik meydana geldiğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilerek kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde.
- Endeks, oran üzerindeki değişiklikler veya taahhüt edilen kalıntı değerdeki beklenen ödeme değişikliği nedeniyle kira ödemelerinde değişiklik meydana geldiğinde ilk iskonto oranı kullanılarak yeniden düzenlenmiş kira ödemelerinin iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden ölçüldüğünde (kira ödemelerindeki değişiklik değişken faiz oranındaki değişiklikten kaynaklanıyorsa revize iskonto oranı kullanılır).
- Bir kiralama sözleşmesi değiştirildiğinde ve kiralama değişikliği ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirilmediğinde revize iskonto oranı kullanılarak revize kira ödemeleri iskonto edilip kiralama yükümlülüğü yeniden düzenlenir.

Grup, finansal tablolarda sunulan dönemler boyunca bu tür bir değişiklik yapmamıştır.

Kullanım hakkı varlıkları, karşılık gelen kiralama yükümlülüğünün, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan kira ödemelerinin ve diğer doğrudan başlangıç maliyetlerinin ilk ölçümünü kapsar. Bu varlıklar sonradan birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek maliyet değerinden ölçülmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiracı durumunda Grup (devamı)

Grup bir kiralama varlığını demonte etmek ve ortadan kaldırmak, varlığın üzerinde bulunduğu alanı restore etmek ya da kiralama koşul ve şartlarına uygun olarak ana varlığı restore etmek için gerekli maliyetlere maruz kaldığı durumlarda TMS 37 uyarınca bir karşılık muhasebeleştirilir. Bu maliyetler, stok üretimi için katlanılmadıkları sürece ilgili kullanım hakkı varlığına dâhil edilir.

Kullanım hakkı varlıkları, ana varlığın kiralama süresi ve faydalı ömründen kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Kiralamada ana varlığın sahipliği devredildiğinde ya da kullanım hakkı varlığının maliyetine göre Grup, bir satın alma seçeneğini uygulamayı planladığında ilişkili kullanım hakkı varlığı, ana varlığın faydalı ömrü üzerinden amortismanına tabi tutulur. Amortisman, kiralamanın fiilen başladığı tarihte başlar.

Kullanım hakkı varlıkları, konsolide finansal durum tablosunda ayrı bir kalemde sunulur.

Grup, kullanım hakkı varlıklarının değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını belirlemek için TMS 36 standardını uygular ve tüm belirlenen değer düşüklüğü zararlarını, ‘Maddi Duran Varlıklar’ politikasında belirtildiği üzere muhasebeleştirir.

Bir endeks ya da orana bağlı olmayan değişken kiralalar, kiralama yükümlülüğü ve kullanım hakkı varlığının ölçümüne dâhil edilmez. İlişkili ödemeler, bu ödemelere zemin hazırlayan durum veya olayların meydana geldiği dönemde gider olarak muhasebeleştirilir ve kar veya zarar tablosunda ‘Diğer giderler’ kalemine dâhil edilir (Not X’e bakınız).

Kolaylaştırıcı uygulama olarak, TFRS 16 bir kiracıya, kirayla ilişkili olmayan kalemleri ayrı sunmaması ve tüm kiralamaları ve kirayla ilişkili olmayan kalemleri tek bir kiralama sözleşmesi olarak muhasebeleştirilmesi konusunda izin vermektedir. Grup, bu kolaylaştırıcı uygulamayı kullanmamıştır.

Kiralama İşlemleri için 31 Aralık 2018 tarihine kadar uygulanan muhasebe politikası.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması; ve
- finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar ve ya zararda muhasebeleştirilir ve faiz gelirleri kaleminde (Dipnot 22) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin (bakınız korunma muhasebesi politikası) bir parçası olmadıkları sürece, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal araçlar (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- (a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- (b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- (c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, döviz forward sözleşmeleri, çapraz kur değişimi ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır. Türev finansal araçlara ilişkin ayrıntılı bilgiler dipnot 29'de verilmiştir.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Grup'un bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması ve yükümlülüğün yerine getirilmesinin ve ekonomik fayda getiren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarlarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebilmesi durumunda konsolide finansal tablolarda bu yükümlülükler için karşılık ayrılır. Karşılıklar, raporlama tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın Grup Yönetimi tarafından yapılan en iyi tahmine göre hesaplanır ve etkisinin önemli olduğu durumlarda bugünkü değerine indirmek için iskonto edilir.

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

Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülük

- (a) Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilebilecek olan veya
- (b) Geçmiş olaylardan kaynaklanan; fakat aşağıda yer alan nedenlerle finansal tablolara yansıtılamayan mevcut yükümlülüktür:
 - (i) Yükümlülüğün yerine getirilmesi için, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin bulunmaması veya,
 - (ii) Yükümlülük tutarının, yeterince güvenilir olarak ölçülememesi.

Şarta bağlı varlık

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve işletmenin tam anlamıyla kontrolünde bulunmayan, bir veya daha fazla kesin mahiyette olmayan olayın ileride gerçekleşip gerçekleşmemesi ile mevcudiyeti teyit edilecek olan varlıktır.

Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin uzak olduğu durumlar hariç, finansal tablo dipnotlarında açıklanır. Kaynak aktarımını gerektiren durumun muhtemel olması halinde ise şarta bağlı yükümlülükler finansal tablolara yansıtılır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde notlarda açıklanır.

Sermaye ve Temettüleri

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

Bölmelere göre raporlama

TFRS 8 “Faaliyet Bölümleri” uyarınca, faaliyet bölümü, bir işletmenin (a) Hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği (aynı işletmenin diğer kısımları ile yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dâhil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan (b) Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve (c) hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır. Grup’un operasyonel karar organı, hem toplu hem de hastane bazında finansal bilgiler almaktadır. Hiçbir hastane, tüm hastanelerin birleşik dahili ve harici gelirinin % 10’unu aşmamaktadır ve bölüm bilgilerini bireysel hastane bazında raporlama pratik değildir. Ayrıca, yatırım kararları, yeni hastanelerin potansiyel satın alımları veya Grup’un mevcut hastanelerine daha fazla yatırım yapılması üzerine odaklanmaktadır. Bu sebeple Grup tek bir işletme olarak değerlendirilmektedir.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Grup, raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir. Raporlama tarihinden sonra düzeltme gerektirmeyen hususlar, finansal tablo kullanıcılarının ekonomik kararlarını etkileyen önemli hususlar olmaları halinde konsolide finansal tablo dipnotlarında açıklanır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI

3.1 Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

2.6. notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda 3.2 numaralı notta ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Ertelenmiş vergi varlıkları

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirmektedir. Grup’un bağlı ortaklıklarının gelecekte oluşacak karlardan indirilebilecek kullanılmamış mali zararları ve diğer indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları bulunmaktadır. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur.

Elde edilen veriler ışığında, Grup’un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. Eğer gelecekteki faaliyet sonuçları, Grup, gelecekteki kar projeksiyonlarına dayanarak, tüm ertelenmiş vergi varlığını kullanmayı tahmin etmektedir.

Devlet teşvikleri

Devlet teşvikleri, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz (Dipnot 25).

3.2 Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Önümüzdeki yıllar içinde, varlık ve yükümlülüklerinin net defter değerlerinde, önemli ölçüde değişiklik yaratabilecek temel varsayımlar ve diğer tahmin belirsizlikleri aşağıda açıklanmıştır;

Şüpheli alacak karşılıkları

Grup yönetimi SGK tarafından teyit edilmeme veya hastalar ve diğer karşı taraflardan tahsil edilememe riski olan alacaklarından doğabilecek gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutar kadar şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. SGK kapsamındaki hastalara verilen hizmet ve bu hizmetten doğan alacaklar SGK’nın idari gözetim ve teftişine tabidir. SGK tarafından teyit edilmeyen alacaklar bu alacakların akıbeti kesinleştiği anda Grup yönetimi tarafından kayıtlardan çıkartılmaktadır. 31 Aralık 2019 itibarıyla SGK ve diğer tüm şüpheli alacak karşılıklarının tutarı 13.929 TL’dir (31 Aralık 2018: 11.515 TL) (Dipnot 8).

Dava ve sosyal güvenlik indirim karşılığı

Grup yönetimi, Dipnot 17’de açıklandığı üzere, yasal işlemlerin ve cezaların hala belirsiz olduğu ve nakit çıkışı olasılığı olan davalar için 17.442 TL (31 Aralık 2018: 17.004 TL) tutarında karşılık ayırmıştır.

Şerefiyenin değer düşüklüğü

Grup, 2.6 Notta belirtilen muhasebe politikası uyarınca, her yıl şerefiye tutarını değer düşüklüğü testine tabi tutar. Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir tutarları, kullandığı değer hesaplamalarına göre belirlenmiştir. Bu hesaplamalar tahmin kullanımını gerektirir (Dipnot 14).

Değer düşüklüğü testi 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yapılmış ve “indirgenmiş nakit akışları yöntemi” hesaplaması kullanılmıştır. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla şerefiyede değer düşüklüğü olduğuna dair herhangi bir durum gözlenmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – ÖNEMLİ MUHASEBE DEĞERLENDİRME, TAHMİN VE VARSAYIMLARI (devamı)

3.2 Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları (devamı)

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmeleri satın alım yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmesinin maliyeti, birleşme tarihinde verilen varlıkların, oluşan veya üstlenilen yükümlülüklerin ve bağlı ortaklığın kontrolünü elde etmek için çıkarılan özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerlerinin ve işletme birleşmesine doğrudan atfedilebilen diğer maliyetlerin toplamı olarak hesaplanmaktadır. Değerleme, satın alma fiyatının TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri” ve TMS 38 “Maddi Olmayan Duran Varlıklar” a uygun olarak çeşitli varlık gruplarına dağıtılmasına temel sağlamak için yapılır. TFRS 3 ve TMS 38’e göre gerçeğe uygun değer “Karşılıklı pazarlık ortamında, bilgili ve istekli gruplar arasında bir varlığın el değiştirmesi ya da bir borcun ödenmesi durumunda ortaya çıkması gereken tutardır”. Grup’un işletme birleşmesi kapsamına giren işlemlerinin değerlendirmesi sonucunda hastane ruhsatları maddi olmayan duran varlık olarak belirlenmiştir. Ruhsat değerlerinin gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde gelir yöntemi göz önünde bulundurulmuştur (Dipnot 12).

Maddi duran varlıkların ekonomik ömürleri

Grup, maddi duran varlıklarının tahmini ekonomik ömürlerini her raporlama dönemi sonunda gözden geçirmektedir. Grup, maddi duran varlıkların kullanım amacını, belirli bir maddi duran varlık türü ile ilgili teknolojik gelişmeyi ve yönetimin faydalı ömürleri ve varlıkları, ilgili amortismanı arttırıp azaltmasını gerektirecek diğer faktörleri dikkate alır (Dipnot 12).

Bina ve makine ve cihazların yeniden değerlendirilmesi

Binalar, makina ve cihazlar, mevcut piyasa koşullarına göre değerlendirilir. Grup, Seviye 1 girdilerinin mevcut olmadığı durumlarda değerlemeyi yapmak için üçüncü olan taraf nitelikli değerlendirmelere katılır. Grup’un binaları, makine ve cihazları, Sermaye Piyasası Kurulu tarafından akredite edilen bağımsız uzmanlar tarafından yeniden değerlendirilmiştir. Defter değeri ile rayiç değeri arasındaki farktan kaynaklanan yeniden değerlendirme fonu ertelenmiş vergi ile netleştirilmekte ve yeniden değerlendirme fonu olarak özkaynaklar altında gösterilmektedir. Yeniden değerlendirme periyodik olarak yapılır. Bu varlıkların gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde kullanılan değerlendirme teknikleri ve girdilere ilişkin bilgiler Dipnot 12’de açıklanmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Grup’un azınlık hissesine sahip olmasına ya da mevzuat gereği hisse sahibi olmamasına rağmen, kontrol gücünün varlığı nedeniyle konsolidasyona dahil edilen şirketlere ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Samsun Tıp Merkezi	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Dönen varlıklar	740	7.698
Duran varlıklar	36	62
Kısa vadeli yükümlülükler	6.558	12.356
Özkaynaklar	(5.782)	(4.596)
	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Diğer gelir/(gider),net	(1.186)	(1.414)
Dönem zararı	(1.186)	(1.414)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	(29)	(75)
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	26	55
Elde edilen/(kullanılan) net nakit	(3)	(20)
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
21.Yüzyıl Anadolu Vakfı		
Dönen varlıklar	39.848	39.832
Duran varlıklar	37.873	37.773
Kısa vadeli yükümlülükler	47.706	51.156
Özkaynaklar	30.015	26.449
	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hasılat	6.720	10.041
Diğer gelir/(gider),net	(3.154)	8.853
Dönem karı	3.566	18.894
İşletme faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	1.667	8.408
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen/(kullanılan) net nakit	(1.648)	(9.305)
Elde edilen/(kullanılan) net nakit	19	(897)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket'in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

Ortaklar	31 Aralık 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta	-	29.904	-	50
Adem Elbaşı	-	1.048	-	-
	-	30.952	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

A ve A Sağlık A.Ş.(1)	2.347	-	8.456	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı	-	-	3.066	-
Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	2.934	-
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri Ve Tic. A.Ş.	-	-	1.898	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	44	-	1.571	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	1.238	733
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	647	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	509	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	263	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	52	-	170	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	118	-
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	1	-	34	-
Saray Eczanesi	2	-	-	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	366	-	-	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd Şti.	-	-	-	-
-Ledmar Ltd Şti.-Mlp A.Ş. İş Ortaklığı	27	129	-	16
Diğer	2.841	129	20.904	749
	2.841	31.081	20.904	799

(1) A ve A Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.'den Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.

(2) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim hizmeti sağlamaktadır.

(3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine temizlik, yemek ve çamaşırhane hizmeti vermektedir.

(4) Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti, Grup'un hastanelerine temizlik ve yemek hizmetleri sağlamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ortaklar	31 Aralık 2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta	-	16.195	-	50
Adem Elbaşı	-	789	-	-
	-	16.984	-	50
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	33.000	984	733
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	2.144	-	8.815	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd Şti.				
-Ledmar Ltd Şti.-Mlp A.Ş. İş Ortaklığı	633	-	-	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	157	-	2.150	-
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	41	-	197	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	34	-	1.420	-
Sanport Gayrimenkul Geliş. İnş. ve Tic. A.Ş.	2	-	11.752	-
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hiz. A.Ş.	-	-	621	-
Saray Eczanesi	1	-	195	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı				
Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.335	-
Samsunpark Özel Sağlık Hizm.İş Sağlığı ve				
Güvenliği Danışmanlık Eğitim Mühendislik				
Tic.Ltd.Şti.	-	-	53	-
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	-	-	1.355	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	794	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	685	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	-	-	509	-
Üçboyut Sağlık Hiz. Eğitim Medikal San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	41	-
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. ve Şti.	-	-	32	-
Diğer	25	130	86	36
	3.037	33.130	33.024	769
	3.037	50.114	33.024	819

(1) A ve A Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.’den Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.

(2) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup’un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim hizmeti sağlamaktadır.

(3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş., Grup’un hastanelerine temizlik, yemek ve çamaşırhane hizmeti vermektedir.

(4) Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti, Grup’un hastanelerine temizlik ve yemek hizmetleri sağlamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara verilen avans, peşin ödenmiş giderler ve alınan avans		
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	12.312	6.282
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş.Turizm ve San. Tic.A.Ş.	286	-
	12.598	6.282
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	90.288	51.780
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	33.000	-
	123.288	51.780

(1) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup’un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim hizmeti sağlamaktadır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)		
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	787	787
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	3.598	4.385
	4.385	5.172

Yukarıdaki bakiyeler, Efes Hastane (Sentez Hastanesi’nin şubesi) binası arsasının ve Bahçelievler Hastanesi’nin faaliyet gösterdiği binanın satılıp geri kiralama işlemleri sırasında gerçeğe uygun değerlerinin altında satılması ile oluşan satış zararlarının peşin ödenmiş giderler olarak muhasebeleştirilmesi sonucu oluşmuştur. Satış işlemi esnasında oluşan bu zararların, geri kiralama işlemine konu olan kira ödemelerinin piyasa fiyatı altında olması dolayısıyla kira sözleşmeleri süresince telafi edileceği düşünüldüğünden, satış esnasında oluşan zararlar satış tarihinde peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilmiştir ve kira sözleşmesi süresince itfa edilmektedir. Efes Hastane bina arsası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.’ye 6.211 TL zarar ile 2010 yılında satılmış ve 2011 yılı başından geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralatılmıştır. Bahçelievler Hastane binası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.’ye 5.591 TL zarar ile 2009 yılında satılmış ve Aralık 2009’dan geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralatılmıştır. Grup 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 787 TL kira gideri muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 787 TL).

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
İlişkili taraflardan satın alımlar		
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	12.684	22.350
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	16.846	15.571
Ataköy Yatırım İnş. Tur. ve Tic. A.Ş. (3)	-	14.941
	29.530	52.862

(1) Temizlik malzemesi alımı

(2) İnşaat hizmeti, inşaatı devam edenler için denetim hizmeti ve kira gideri

(3) Finansman gider yansıtması

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Faaliyet giderleri (hizmet satın alımlar dahil)	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic.A.Ş. (1)(7)	92.488	73.268
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	19.045	17.141
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(7)	10.437	8.819
Özarkaz Gayrimenkul Yat. ve İnş. Tic. A.Ş. (1)(7)	7.491	7.100
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	6.996	6.858
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	6.876	5.870
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	6.843	7.418
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	6.323	4.619
Mp Sağlık ve Tic.A.Ş. (1)(7)	5.666	4.299
Özel Ereğli Millet Sağlık Hizm. San. ve Tic. Ltd. Şti. (1)(7)	4.525	4.449
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(7)	2.594	2.375
Öz Anadolu Gayrimenkul ve Sağlık Yat. A.Ş. (1)(7)	2.447	2.434
Miniso Mağazacılık A.Ş.	1.500	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	1.469	1.540
Çanakkale Arkaz Sağlık Yatırımları A.Ş. (1)	1.086	1.059
Saray Eczanesi (6)	681	801
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş. (3)	477	977
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	420	361
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	235	239
Ataköy Yatırım İnş. Tur. ve Tic. A.Ş. (1)	-	2.521
Gazişehir Sağlık Hizmetleri San. ve Tic. Ltd. Şti. (2)	-	5
Üçboyut Sağlık Hiz. Eğitim Medikal San. Ve Tic. Tic. Ltd. Şti. (2)	-	1.181
	177.599	153.334

- (1) Hastane kira giderleri
- (2) Doktor giderleri
- (3) Kırtasiye ve tüketim giderleri
- (4) Temizlik, yemek ve çamaşırhane giderleri
- (5) Medikal makine kira giderleri
- (6) İlaç alımı giderleri
- (7) TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup, ilgili periyoda ait ödenen kira giderlerini temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	11.822	14.027
Supra-Medicalpark-Sonotom-Akademi İş Ortaklığı (Fatih Görüntüleme) (2)	1.049	1.372
Muharrem Usta	4.791	2.640
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş.	81	360
Cotyora Med.Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	237	301
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	262	201
Miniso Mağazacılık A.Ş.	223	183
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	31	164
Adem Elbaşı	134	126
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	-	93
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	39	78
Sancak İnşaat Turizm Nak.ve Dış Tic.A.Ş.	49	23
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	19	14
Saray Eczanesi	7	7
	<u>18.744</u>	<u>19.589</u>

(1) Dışardan sağlanan laboratuvar hizmetleri

(2) Görüntüleme hizmetleri

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Şirket üst düzey yönetim kadrosu, Genel müdürler, genel müdür yardımcıları, başhekimlerden ve merkezi üst yönetimden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar ise ücret, prim, sağlık sigortası ve ulaşım gibi faydalar içermektedir. Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2019	1 Ocak- 31 Aralık 2018
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	22.199	18.966
	<u>22.199</u>	<u>18.966</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile Şirket’in bağlı ortaklıklarının ilişkili taraflardan kaynaklanan kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri	31 Aralık 2019	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	55.264	113.536
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	9.508	49.933
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş.Turizm ve San. Tic. A.Ş.	6.644	14.214
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	5.609	2.786
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş.	4.620	8.885
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	3.167	2.250
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	1.707	2.455
	<u>86.519</u>	<u>194.059</u>

Grup, ilişkili taraflardan olan kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsinden kira sözleşmeleri için %28,50 ve Avro cinsinden kira sözleşmeleri için %16,07’dir.

DİPNOT 6 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kasa	15.569	12.357
Bankadaki nakit	282.330	201.800
Diğer hazır varlıklar (*)	7.764	9.161
	<u>305.663</u>	<u>223.318</u>

(*) Diğer hazır varlıklar, bankalardaki kredi kartı alacaklarından oluşmaktadır.

Yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri Dipnot 27’de açıklanmıştır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, Grup’un TL cinsinden 62.795 TL (31 Aralık 2018: 13.328 TL), ABD Doları cinsinden 22.122 TL (31 Aralık 2018: 17.354 TL) ve Avro cinsinden 168.065 TL (31 Aralık 2018: 144.834 TL) vadeli mevduatı vardır. 31 Aralık 2019 itibarıyla vadeli mevduat faiz oranları TL cinsinden ortalama %8,64 (31 Aralık 2018: %17,15), ABD Doları cinsinde ortalama %2,40 (31 Aralık 2018: %3,00) ve Avro cinsinden %0,24’tür (31 Aralık 2018: %5,00).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

İtfa edilmiş değerlerinden gösterilen finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir :

a) Banka Kredileri ve Tahviller

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal borçlar		
Kısa vadeli alınan krediler	139.598	95.935
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	251.468	29.260
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	241.137	209.962
<i>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı</i>	<i>241.137</i>	<i>169.962</i>
<i>Çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısmı</i>	<i>-</i>	<i>40.000</i>
Faiz tahakkuku	42.917	31.715
	<u>675.120</u>	<u>366.872</u>
Uzun vadeli banka kredileri	859.743	768.774
	<u>859.743</u>	<u>768.774</u>
Toplam finansal borçlar	<u>1.534.863</u>	<u>1.135.646</u>

Grup, 3 Eylül 2019 tarihinde nitelikli yatırımcılara satılmak suretiyle, 6 ay vadeli, 101.468 TL tutarında tahvil ihraç etmiştir. Anapara ödemesi vade sonu olan 28 Şubat 2020 tarihinde yapılacaktır. Faiz oranı %23,00’tür.

Grup, 20 Aralık 2019 tarihinde nitelikli yatırımcılara satılmak suretiyle, 1 yıl vadeli, ayda bir kupon ödemeli 150.000 TL tutarında tahvil ihraç etmiştir. 20 Ocak 2020 tarihinde faiz ödemeleri başlamış olup, anapara ödemesi vade sonu olan 4 Aralık 2020 tarihinde yapılacaktır. Etkin faiz oranı TRLibor + %4,5’tür.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

a) Banka Kredileri ve Tahviller (devamı)

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2019		
		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%18	276.847	93.288	370.135
TL	TRLibor +%3,30- %4,00- %5,80	241.492	340.215	581.707
Avro	%0,75	35.248	-	35.248
Avro	Euribor + %5,50	121.533	426.240	547.773
		<u>675.120</u>	<u>859.743</u>	<u>1.534.863</u>
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018		
		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%24,99	216.615	125.710	342.325
TL	TRLlibor + %4,00	25.765	152.441	178.206
Avro	%0,75	15.070	-	15.070
Avro	Euribor + %5,50	109.422	490.623	600.045
		<u>366.872</u>	<u>768.774</u>	<u>1.135.646</u>

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Faiz tahakkukları	42.917	31.715
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	632.203	335.157
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	236.835	168.989
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	231.328	179.172
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	203.701	186.872
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	135.294	152.347
5 - 6 yıl içerisinde ödenecek	52.585	81.394
	<u>1.534.863</u>	<u>1.135.646</u>

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 139.598 TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 251.468 TL’lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ödemelerinden oluşmaktadır.

Banka kredi sözleşmesi hükümleri

Şirket’in Türkiye İş Bankası A.Ş., Türkiye Garanti Bankası A.Ş., Denizbank A.Ş., Denizbank AG, Odeabank A.Ş., ING European Financial Services PLC ve ING Bank A.Ş.’den oluşan yedi banka ile 31 Aralık 2015 tarihinde Sendikasyon kredisi imzalanmıştır. Sendikasyon kredisinin kullanılması Şubat 2016’da gerçekleşmiştir. Söz konusu krediye ilişkin olarak, Şirket’in tüm hisseleri ve Şirket’in bağlı ortaklığı olan firmalarda bulunan Şirket’e ait hisseler ile Şirket mülkiyetinde olan her türlü sabit kıymete ilişkin ticari işletme rehini ve Şirket’in banka hesap rehni bulunmaktadır. Buna ek olarak, Şirket’in medikal turizm sözleşmeleri ve sigorta poliçelerinden doğan alacakları da temlik edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka Kredileri ve Tahviller (devamı)

Sendikasyon kredisi aşağıda belirtilen bazı finansal taahhütleri de içermektedir;

Borç Servisi Karşılama Oranı ("BSKO"), sözleşme süresi boyunca (2016-2024) 1,1'in altına düşemez. BSKO 31 Aralık 2016'dan başlamak üzere her altı ayda bir test edilir.

Net Borç'un FAVÖK'e oranı; 31 Aralık 2016 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2017 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x4,0'ın; 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x3,5'in; 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x2,5 ve sendikasyon kredisinin geriye kalan dönemleri için x2,5'in üzerine çıkamaz. Grup, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla yukarıda belirtilen sözleşme hükümlerindeki oranları yerine getirmiştir.

Şirket'in finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Şirket'in nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı;

	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 22)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	31 Aralık 2019
Banka kredileri	1.135.646	343.312	63.266	(7.361)	-	1.534.863
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	283.245	(92.325)	20.960	-	-	211.880
Kiralama yükümlülükleri	659.747	(254.409)	7.572	(15.589)	204.619	601.940
	<u>2.078.638</u>	<u>(3.422)</u>	<u>91.798</u>	<u>(22.950)</u>	<u>204.619</u>	<u>2.348.683</u>

(*) TFRS 16 kapsamındaki bazı kiralama yükümlülüklerinde dönem içerisinde gerçekleşen kira ödemelerindeki değişimden kaynaklı olarak indirgenmiş kiralama yükümlülüklerinin yeniden ölçülmesinin etkisinden ve faiz giderlerinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 22)	31 Aralık 2018
Banka kredileri	1.283.328	(270.831)	123.149	1.135.646
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	315.920	(107.508)	74.833	283.245
	<u>1.599.248</u>	<u>(378.339)</u>	<u>197.982</u>	<u>1.418.891</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

Grup’un genel olarak medikal cihaz kiralamasından kaynaklanan, finansal kiralama işlemlerinden borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	90.031	112.837	76.426	88.407
İki ile altı yıl arasındakiler	146.859	212.628	135.454	194.838
	236.890	325.465	211.880	283.245
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(25.010)	(42.220)		
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	211.880	283.245	211.880	283.245
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			76.426	88.407
12 aydan sonra ödenecek borçlar			135.454	194.838

Finansal kiralama, kiralama dönemi 7 yıl olan duran varlık alımları ile ilgilidir. Kiralama konusu kalemlerin mülkiyeti sözleşme süresi sonunda Grup’a devredilecektir. Sözleşme ortalama efektif faiz oranı yıllık TL için yaklaşık %15,08 (2018: %14,97), Avro için yaklaşık %5,78 (2018: %5,76), ABD Doları için yaklaşık %5,54 (2018: %5,80)’tür.

Kısa vadeli finansal kiralama borçları içerisinde finansal kurum olmayan üçüncü taraflardan kiralanan hastane teçhizat ve cihazlarına ilişkin bakiye bulunmamaktadır (31 Aralık 2018’de 7.398 TL’lik kısmı kısa vadeli).

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Bir yıl içinde	109.257	-
Bir yıldan uzun	492.683	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	601.940	-

Grup, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsinden kira sözleşmeleri için %28,50, %20,3 ve Avro cinsinden kira sözleşmeleri için %16,07’dir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

a) Ticari Alacaklar:

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari alacaklar	800.462	758.361
Alacak senetleri	19.415	6.030
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	2.841	3.037
Hasta gelir tahakkukları	125.768	107.916
Diğer ticari gelir tahakkukları	56.338	34.764
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.929)	(11.515)
	<u>990.895</u>	<u>898.593</u>

Ticari alacakların yaklaşık %36'sı (31 Aralık 2018: %35) SGK alacaklarından ve %31'u (31 Aralık 2018: %30) yurtdışı hastalara ait alacaklardan oluşmakta olup toplam ticari alacak ortalama vadesi 91 gündür (31 Aralık 2018: 97 gün).

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan 243.041 TL tutarında ticari alacağı bulunmaktadır. Bu alacakların vadeleri Şirket'in çalıştığı diğer kurumlara (örn. SGK, Özel Sağlık Sigortaları) göre daha uzun vade günlerine ve karlılığa sahiptir. Söz konusu alacakların tahsilatı Grup tarafından düzenli olarak takip edilmektedir. 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup'un Libya Hükümetinden 155.818 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Söz konusu alacaklara karşılık 1 Ocak 2017 – 31 Ocak 2020 dönemi içerisinde 90.898 TL tutarında tahsilat alınmış, bu tutar ilk giren ilk çıkar metodu ile alacaklardan kapatılmıştır. Grup Yönetimi'nin beklentisi 2020 yılı içerisinde geri kalan yurtdışı hasta alacaklarının tahsil edileceği yönündedir.

Ticari alacaklardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

31 Aralık 2019 tarihinde, 13.929 TL tutarındaki (31 Aralık 2018: 11.515 TL) ticari alacak değer düşüklüğüne uğramış olup tamamına karşılık ayrılmıştır. İlgili ticari alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

a) Ticari Alacaklar: (devamı)

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	11.515	17.963
Dönem gideri (Dipnot 21)	3.832	3.790
Tahsilatlar (Dipnot 22)	(1.083)	(901)
Bağlı ortaklık çıkışı	(335)	-
Silinen alacaklar (*)	-	(9.337)
Kapanış bakiyesi	<u>13.929</u>	<u>11.515</u>

(*) Grup, geçmiş dönemlerde oluşan ve şüpheli alacak olarak kaydedilen alacaklarına ilişkin tahsil kabiliyeti kalmadığı tespit edildiğinden bilançoda izlenmemesine karar vermiştir.

b) Ticari Borçlar:

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Ticari borçlar	670.480	664.078
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	20.904	33.024
Diğer gider tahakkukları	126.810	109.020
Diğer ticari borçlar	<u>2.970</u>	<u>1.559</u>
	<u>821.164</u>	<u>807.681</u>

Ticari borçlar ve borç senetlerinin ortalama vadesi 118 gündür (31 Aralık 2018: 139 gün).

Ticari borçlardaki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Dipnot 27'de verilmiştir.

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

a) Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Vergi dairesinden alacaklar	4.035	6.757
Verilen depozitolar	5.223	5.216
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 5)	31.081	50.114
Diğer çeşitli alacaklar	<u>20.662</u>	<u>10.041</u>
	<u>61.001</u>	<u>72.128</u>
Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Verilen depozito ve teminatlar	<u>2.538</u>	<u>1.150</u>
	<u>2.538</u>	<u>1.150</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

b) Diğer Borçlar

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	13.632	11.200
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	20.175	9.840
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 5)	799	819
Diğer çeşitli borçlar	1.771	496
	36.377	22.355
Uzun vadeli diğer borçlar		
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	72.726	35.698
	72.726	35.698

(*) Şirket, 2014 ve 2019 yılları içerisinde imzalamış olduğu bazı işletme birleşmesi sözleşmelerine ilişkin ileriki yıllara uzanan bir ödeme planını taahhüt etmiştir. Söz konusu yükümlülük gelecekte ödenecek olan bedellerin bugünkü değerini temsil etmektedir.

DİPNOT 10 – STOKLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Stoklar		
Laboratuvar stokları	43.875	38.599
İlaç stokları	26.503	21.218
Tıbbi stoklar	17.241	18.222
Diğer stoklar	2.846	2.162
	90.465	80.201

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

a) Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	186.681	129.354
Peşin ödenen sigorta giderleri	15.394	12.768
Peşin ödenmiş kira giderleri (*)	20.522	16.620
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	1.360	3.929
Diğer	10.894	4.515
	234.851	167.186

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (devamı)

a) Peşin Ödenmiş Giderler (devamı)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	205.241	128.707
Peşin ödenmiş kira giderleri (*)	19.998	35.762
Diğer	3.484	6.319
	<u>228.723</u>	<u>170.788</u>

(*) Mart 2006'da, Şirket, Taşyapı İnşaat Taahhüt ve Ticaret A.Ş. ("Taşyapı") ile yeni bir hastanenin inşası ve 2021 yılına kadar kiralanması üzerine bir inşa ve kira sözleşmesi imzalamıştır. Anlaşma hükümlerine göre, Taşyapı Şirket'e fatura kesmiştir ve Şirket de Taşyapı'ya vadesi 2015 yılı olan senetler vermiştir. Şirket, verilen borç senetlerini peşin ödenen giderlere sınıflamıştır. 31 Aralık 2019 itibarıyla, Taşyapı anlaşmasından doğan kısa ve uzun vadeli peşin ödenen giderler sırasıyla 18.664 TL (31 Aralık 2018: 16.530 TL) ve 15.553 TL'dir (31 Aralık 2018: 30.305 TL). 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Taşyapı'ya ticari borç bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, bina ve arsalarla ilişkin sat ve geri kirala işlemlerini de içeren kısa ve uzun vadeli peşin ödenen giderlerin toplamı 4.385 TL'dir (31 Aralık 2018: 5.172 TL)(Dipnot 5).

b) Ertelenmiş Gelirler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar (*)	73.887	54.716
Ertelenmiş gelirler	8.229	8.619
	<u>82.116</u>	<u>63.335</u>

(*) Alınan avanslar çoğunlukla yerli ve yabancı hasta tedavileri için yurtdışı aracı firmalarından öngörülen tedavi ücretleri için alınmış olup, tedaviler tamamlandıktan sonra gerçekleşen tedavi tutarları ile mahsuplaşma yapılmaktadır.

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	2.157	4.702
	<u>2.157</u>	<u>4.702</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.396	560.320	1.834	255.844	431.333	458.593	203.631	1.913.951
Alımlar	-	15.210	-	27.186	-	52.978	65.076	160.450
Çıkışlar	(1.130)	(4.804)	-	(4.581)	-	-	45	(10.470)
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 31)	-	9.963	-	-	-	-	-	9.963
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(29.231)	(288)	(11.583)	(2.847)	(18.146)	-	(62.095)
Transferler	-	108.713	-	44.198	(37.043)	58.618	(178.651)	(4.165)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.266	660.171	1.546	311.064	391.443	552.043	90.101	2.007.634
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(100)	(287.285)	(1.698)	(131.866)	(423.639)	(232.715)	-	(1.077.303)
Dönem gideri (*)	(16)	(95.870)	(130)	(37.099)	(37.118)	(36.566)	-	(206.799)
Çıkışlar	36	2.274	-	3.154	-	-	-	5.464
Bağlı ortaklık çıkışı	-	22.823	282	10.454	2.826	10.365	-	46.750
Transferler	-	(96.240)	-	(45.399)	141.639	-	-	-
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(80)	(454.298)	(1.546)	(200.756)	(316.292)	(258.916)	-	(1.231.888)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.186	205.873	-	110.308	75.151	293.127	90.101	775.746

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanan varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	2.611	404.999	1.568	172.901	517.067	421.919	125.930	1.646.995
Alımlar	1.183	73.791	195	32.445	-	27.174	138.668	273.456
Çıkışlar	(1.398)	(3.646)	-	(799)	-	(3)	-	(5.846)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	-	-	-	-	-	(1.497)	(1.497)
Transferler	-	85.176	71	51.297	(85.734)	9.503	(59.470)	843
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.396	560.320	1.834	255.844	431.333	458.593	203.631	1.913.951
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(139)	(227.744)	(1.568)	(100.283)	(362.862)	(202.263)	-	(894.859)
Dönem gideri	(29)	(61.464)	(130)	(31.709)	(60.777)	(30.452)	-	(184.561)
Çıkışlar	68	1.923	-	126	-	-	-	2.117
Transferler	-	-	-	-	-	-	110	110
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(100)	(287.285)	(1.698)	(131.866)	(423.639)	(232.715)	110	(1.077.193)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	2.296	273.035	136	123.978	7.694	225.878	203.741	836.758

(*) 1 Ocak – 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait amortisman ve itfa giderinin 204.817 TL'si (1 Ocak – 31 Aralık 2018: 186.944 TL) satılan malın maliyetine, 10.605 TL'si (1 Ocak – 31 Aralık 2018: 4.715TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine ve 178 TL'si (1 Ocak -31 Aralık 2018: 21 TL) esas faaliyetten diğer gider ve gelirler'e dahil edilmiştir.

31 Aralık 2019 itibarıyla finansal kiralama işlemine konu edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 75.151 TL'dir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Grup'un bina ve makine ve cihazların gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu bina ve makine ve cihazları, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla Grup'un mülkiyetinde bulunan bina ve makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan Tadem Değerleme Müşavirlik A.Ş. ("Tadem") tarafından gerçekleştirilmiştir. Tadem, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Sahip olunan binaların gerçeğe uygun değeri piyasa karşılaştırma yaklaşımına göre belirlenmiştir. Makine ve cihazlarının gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde maliyet yaklaşımı kullanılmıştır. Bu yöntemde, aynı veya benzer nitelikteki makinelerin piyasa koşullarındaki değeri gerçeğe uygun değerine temel oluşturmaktadır. Dolayısıyla maliyet yaklaşımının temel ilkesi, kullanım değeridir. Makul değer, makine ve cihazının teknik olarak amortismanına tabi varlıkların gerçeğe uygun değerinin bulunduğu devam eden bir makine ve ekipman olduğu varsayılarak fiziksel bozulma, fonksiyonel, teknolojik ve ekonomik eskimiş olma ihtimali dikkate alınarak belirlenmiştir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

Grup'un sahip olduğu bina ve makine ve cihazların tarihi maliyet esasına göre değerlendirilmiş olması durumundaki net defter değerlerine aşağıda yer verilmiştir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Net defter değeri:		
Makine ve cihazlar	2.895	6.831
	2.895	6.831

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un sahip olduğu tesisi makine ve cihazlarına ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Makine ve cihazlar	46.148	-	46.148	-

	31 Aralık 2018	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye TL	2. Seviye TL	3. Seviye TL
Makine ve cihazlar	48.053	-	48.053	-

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (devamı)

Maliyet	Ruhsatlar (*)	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	401.236	55.672	1.489	458.397
Bağlı ortaklık çıkışı	(99.127)	(5.980)	(38)	(105.145)
Alımlar	-	9.788	2.977	12.765
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 31)	170.189	-	-	170.189
Çıkışlar	-	(130)	(270)	(400)
Transfer	5.684	5.099	(934)	9.849
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	477.982	64.449	3.224	545.655
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(30.117)	(366)	(30.483)
Bağlı ortaklık çıkışı (Dipnot 30)	-	4.816	38	4.854
Dönem gideri	-	(8.524)	(277)	(8.801)
Çıkışlar	-	35	-	35
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(33.790)	(605)	(34.395)
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	477.982	30.659	2.619	511.260

(*) Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve iskonto oranı ise %18,9 alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %7,8 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %7,8’lik bir büyüme oranının makul olacağına inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin ruhsatların defter değerinin geri kazanılabilir değerini aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	401.236	49.149	495	450.880
Alımlar	-	8.331	29	8.360
Transfer	-	(1.808)	965	(843)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	401.236	55.672	1.489	458.397
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(23.207)	(157)	(23.364)
Dönem gideri	-	(6.910)	(209)	(7.119)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(30.117)	(366)	(30.483)
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	401.236	25.555	1.123	427.914

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – VARLIK KULLANIM HAKKI

	Hastane binaları	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	232.382	232.382
Dönem içi girişler	53.301	53.301
Dönem amortisman gideri (*)	(50.253)	(50.253)
Bağlı ortaklık çıkışı	(343)	(343)
31 Aralık 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	235.087	235.087

(*) 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 48.972 TL’si satışların maliyetine, 1.281 TL’si ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 14 – ŞEREFIYE

Hastane	Satın alım tarihi	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Saray Hastanesi	2005	18.387	18.387
Yükseliş Hastanesi	2006	10.262	10.262
Elazığ Hastanesi	2007	3.364	3.364
Batman Hastanesi (Sentez Hastanesi Şubesi)	2007	702	702
Tokat Hastanesi	2007	792	792
Uşak Hastanesi	2010	1.555	1.555
Kuzey Grup Şirketleri	2010	3.406	3.406
Acarkent Hastanesi	2011	233	233
KHB	2014	1.516	1.516
		40.217	40.217

Grup Yönetimi, her bir hastane ve laboratuvarı nakit üreten birim olarak kabul etmekte ve bu nakit üreten birimlerin gelecekte yaratacağı nakit akımlarını göz önüne alarak her sene şerefiye değer düşüklüğü testine tabi tutmaktadır. Söz konusu nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri iskonto edilmiş nakit akım analizlerine göre yapılan satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu gerçeğe uygun değer hesaplamaları vergi sonrası nakit akım tahminlerini içermekte olup, TL bazında hazırlanan bu nakit akımlar Grup Yönetimi tarafından onaylanan beş yıllık bütçelere dayanmaktadır. Beş yıllık dönemden daha sonraki tahmini nakit akımları hastane bazında belirtilmiş büyüme oranları dikkate alınarak hesaplanmış, analizlerde mevcut karlılık yapısının korunacağı öngörülmüştür. Mali yılda yapılmış olan değer düşüklüğü testi çalışmasında şerefiyede herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – ŞEREFİYE (devamı)

Yukarıdaki hastanelerin kullanım değeri hesaplamalarında kullanılan temel varsayımlar aşağıdaki gibidir;

Yükseliş ve Acarkent Hastaneleri:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve iskonto oranı ise %18,9 alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %7,8 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %7,8'lik bir büyüme oranının makul olacağına inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Yükseliş ve Acarkent'in defter değerinin geri kazanılabilir değerini aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

Saray Hastanesi :

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve %18,9'lık bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %7,8 büyüme oranı ile hesaplanmakta ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmektedir. Şirketin geliri, hizmet gelirleri, ticari gelirler ve diğer gelirlerden oluşmaktadır. Hizmetlerden elde edilen gelir, ayakta ve yatarak tedavi gören hastalar ve gibi sağlık servislerinden elde edilir. Yönetim, şirketin en iyi performansı ile çalıştığına ve daha fazla kapasite artırımı yapılmadığına inanmaktadır; bu nedenle, projeksiyon periyodundaki toplam gelir artışı çoğunlukla enflasyonisttir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Saray Hastanesi'nin defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

KHB:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve %16,4'lük bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışı herhangi bir büyüme oranı dikkate alınmaksızın hesaplanmış ve mevcut kârlılığın devam etmesi beklenmiştir.

Kuzey Grup Şirketleri:

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve %16,4'lük bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %7,8 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Şirketin geliri, hizmet gelirleri, ticari gelirler ve diğer gelirlerden oluşmaktadır. Hizmetlerden elde edilen gelir, müşterilere sağlanan laboratuvar servislerinden elde edilir. Ticari gelirler, tıbbi ekipman ve makinelerin diğer tıbbi kurumlara satılmasından elde edilmektedir. Yönetim, şirketin optimum performansla çalıştığına ve daha fazla kapasite artışı yapılmadığına inanmaktadır; bu nedenle, projeksiyon periyodundaki toplam gelir artışının enflasyonist ağırlıkta olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Kuzey Grubu'nun defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

Uşak Hastanesi :

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu, 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve %18,9 iskonto oranı ile alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %7,8'lik bir büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %7,8'lik bir büyüme oranının makul olduğuna inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Uşak Hastanesinin kayıtlı değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

Tokat Hastanesi :

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu, 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve %18,9 iskonto oranı ile alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akımları %7,8'lik bir büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut kârlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %7,8'lik bir büyüme oranının makul olduğuna inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul olası bir değişikliğin Tokat Hastanesinin kayıtlı değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 – ŞEREFİYE (devamı)

Batman Hastanesi :

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon periyodu, 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve %18,9'luk iskonto oranı ile alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akımları %7,8'lik bir büyüme oranı ile hesaplanmakta ve mevcut karlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %7,8'lik bir büyüme oranının makul olduğuna inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul olası bir değişikliğin Batman Hastanesi'nin defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

Elazığ Hastanesi :

Değer düşüklüğü testi için projeksiyon süresi, 2020-2024 yılları arasında 5 yıl ve %18,9'luk bir iskonto oranı olarak alınmıştır. Beş yıllık dönemin ötesinde tahmini nakit akışları %7,8 büyüme oranı ile hesaplanmış ve mevcut karlılığın sürdürüleceği tahmin edilmiştir. Yönetim, projeksiyon periyodunda kapasite artışı olmayacağı için yılda %7,8'lik bir büyüme oranının makul olduğuna inanmakta ve bu büyüme oranının çoğunlukla enflasyonist olduğu düşünülmektedir. Yönetim, geri kazanılabilir tutarın esas alındığı varsayımlarda makul bir değişikliğin Elazığ Hastanesi'nin defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşmasına neden olmayacağına inanmaktadır.

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	65.664	66.077
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	13.044	11.501
	<u>78.708</u>	<u>77.578</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	13.703	11.752
	<u>13.703</u>	<u>11.752</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.834	2.899
Kıdem tazminatı karşılığı	16.319	11.710
	<u>20.153</u>	<u>14.609</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR(devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı:

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

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.017 TL (2018: 5.434 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili raporlama tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %8 enflasyon ve %20,25 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %11,34 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır (31 Aralık 2018: %13,35). İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip, Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranları da %10 (2018: %10) olarak dikkate alınmıştır. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır.

• İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 452 TL daha az olacaktır. İskonto oranının %1 düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 515 TL daha fazla olacaktır.

• Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 623 TL daha fazla olacaktır. Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 543 TL daha az olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu:	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	11.710	12.743
Aktüeryal kayıp	15.125	2.460
Hizmet maliyeti	1.393	3.031
Faiz maliyeti	1.137	936
Ödenen kıdem tazminatları	(13.586)	(7.460)
Bağlı ortaklık çıkışı	540	-
Kapanış bakiyesi	16.319	11.710

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Devreden KDV (*)	34.823	30.941
Diğer çeşitli dönen varlıklar	4.278	4.747
	<u>39.101</u>	<u>35.688</u>

(*) Grup, devreden KDV’lerinin tamamını kısa dönemde kullanacağını tahmin etmektedir.

DİPNOT 17 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	12.763	11.534
SGK ceza karşılıkları	4.679	5.470
	<u>17.442</u>	<u>17.004</u>
Dava karşılığının hareket tablosu:	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	11.534	8.828
Dönem gideri (Not 21)	4.557	7.717
Davalara ilişkin yapılan ödemeler	(3.045)	(5.011)
Bağlı ortaklık çıkışı	(283)	-
Kapanış bakiyesi	<u>12.763</u>	<u>11.534</u>

Rapor tarihi itibarıyla Şirket’in %56 pay oranı ile sahip olduğu Sentez Grubu finansal tablolarda konsolide edilmektedir. Bu grup altında İzmir, Batman, Van (kapanmıştır) ve Gaziantep Hastaneleri bulunmaktadır. Sentez Sağlık Hizmetleri A.Ş’nin kontrol gücü olmayan pay sahipleri, Şirket ve ortakları aleyhine tazminat davası açmış olup dava sürmektedir. Şirket Yönetimi bu dava sonucunda Şirket aleyhine bir yükümlülük doğmayacağını düşünmektedir ve ekli konsolide finansal tablolarda bu davaya ilişkin herhangi bir karşılık öngörülmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – TAAHHÜTLER

Kullanılan kredilere ilişkin olarak, Şirket'in tüm hisseleri ve Şirket'in iştiraki olan firmalarda bulunan Şirket'e ait hisseler ile Şirket mülkiyetinde olan her türlü sabit kıymete ilişkin ticari işletme rehini bulunmaktadır.

31 Aralık 2019	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	100.335	61.254	156	5.737
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)				
-Teminat	57.981	54.953	-	455
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	158.316	116.207	156	6.192

(*) Şirket, tam konsolidasyon kapsamında ortaklıkları için Dipnot 7'deki kredilere ilişkin olarak 95.286 TL tutarında kefalet vermiştir.

Verilen teminatlar genellikle devlet ihalelerine katılabilmek için kurumlara ve tedarikçilere verilmek üzere bankalardan alınan teminat mektuplarını içermektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – TAAHHÜTLER (devamı)

31 Aralık 2018	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	62.737	45.864	156	2.663
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)				
- <i>Teminat</i>	82.029	55.602	-	4.384
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	144.766	101.466	156	7.047

(*) Şirket, tam konsolidasyon kapsamında ortaklıkları için Dipnot 7'deki kredilere ilişkin olarak 87.108 TL tutarında kefalet vermiştir.

Verilen teminatlar genellikle devlet ihalelerine katılabilmek için kurumlara ve tedarikçilere verilmek üzere bankalardan alınan teminat mektuplarını içermektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	%	31 Aralık 2019	%	31 Aralık 2018
Lightyear Healthcare B.V.	%30,69	63.844	%30,69	63.844
Sancak İnşaat Turizm Nakliyat ve Dış Ticaret A.Ş.	%15,35	31.943	%15,35	31.943
Muharrem Usta	%8,98	18.678	%8,98	18.678
Hujori Financieringen B.V.	%3,98	8.287	%3,98	8.287
Adem Elbaşı	%2,99	6.226	%2,99	6.226
İzzet Usta	%1,20	2.490	%1,20	2.490
Saliha Usta	%0,90	1.868	%0,90	1.868
Nurgül Dürüstkan Elbaşı	%0,90	1.868	%0,90	1.868
Halka Açık Kısım (*)	%35,01	72.833	%35,01	72.833
Nominal sermaye	%100,00	208.037	%100,00	208.037

(*) Şirket'in ortakları sermayenin halka açık kısmından 6.827 bin adet pay satın almıştır. Satın alınan payların dağılımı sırasıyla; Lightyear Healthcare B.V. tarafından halka açık kısmın %4,43'üne denk gelen 3.224 bin adet pay, Sancak İnşaat tarafından halka açık kısmın %2,21'ine denk gelen 1.613 bin adet pay, Muharrem Usta tarafından halka açık kısmın %1,29'una denk gelen 943 bin adet pay, Hujori Financieringen B.V. tarafından halka açık kısmın %0,57'sine denk gelen 418 bin adet pay, Adem Elbaşı tarafından halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen 314 bin adet pay ve diğer kalan ortaklar ise halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen toplam 314 bin adet payı satın almıştır. Sancak İnşaat tarafından halka açık kısımdan alınan 1.613 bin adet pay, 24 Eylül 2018 tarihinde satılmıştır. İzzet Usta tarafından halka açık kısımdan alınan 37 bin adet pay satılmış ve Muharrem Usta tarafından ise 27 bin adet ek pay halka açık kısmından satın alınmıştır.

Şirket'in 31 Aralık 2019 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2018: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2018: hisse başına 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerinde 88.229 bin adet A grubu nama, 119.808 bin adet B grubu hamiline olmak üzere toplam 208.037 bin adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2018: 208.037 bin adet).

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %33,46'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla bu oran %33,46'dır.

Paylara İlişkin Primler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Paylara ilişkin primler (*)	556.162	556.162
	556.162	556.162

(*) Grup'un 7 Şubat 2018'de ödenmiş sermayesinin halka açık kısmına tekabül eden %35,01'lik 72.833 bin adet B grubu adet hisse için alınan 600.000 TL'nin, 12.259 TL'si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 587.741 TL'nin 31.579 TL'si sermaye artırımında kullanmış olup kalan 556.162 TL ise paylara ilişkin prim olarak kayıt altına alınmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Paylara İlişkin Primler (devamı)

Summer Investment Sarl, 16 Aralık 2009'da Grup'un %40,00'ine ortak olmuştur. Ortaklık kapsamında, Aralık 2009'da gerçekleşen sermaye artırımı sonucu, Grup'a ödenen 143.676 TL tutarında nakit bedelin, 55.271 TL'si ödenmiş sermaye, 88.406 TL ise paylara ilişkin primden oluşmaktadır.

Grup'un 7 Mayıs 2014'te, %47,22 hissesinin Lightyear Healthcare B.V.'ye ve 12 Mayıs %6,13 oranındaki hissesinin Hujori Financieringen B.V.'ye satışı gerçekleşmiştir. Ortaklık işlemi kapsamında gerçekleşen sermaye artışında, Grup'a ödenen 170.706 TL tutarında nakit bedelin, 21.188 TL'si ödenmiş sermaye, 149.518 TL ise paylara ilişkin prim olarak ödenmiştir.

Grup, 29 Eylül 2017 tarihli Yönetim Kurulu kararı uyarınca yukarıda söz konusu geçen paylara ilişkin primler birikmiş zararlar ile netleştirmiştir.

Yedekler

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	302	302
Gayrimenkul satış kazançları	9.958	9.958
Yeniden değerlendirme fonu	37.747	39.752
	48.007	50.012

Yasal yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek birinci ve ikinci yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek, toplam yedek ödenmiş sermayenin %20'sine erişene kadar, geçmiş dönem yasal kârlarından %5 oranında ayrılır. İkinci tertip yasal yedek, birinci tertip yasal yedek ve temettülerden sonra nakit temettü dağıtımlarının %10'u oranında ayrılmaktadır.

Maddi duran varlık değerlendirme fonu

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Açılış bakiyesi	39.752	39.752
Bağlı ortaklık çıkışı	(2.005)	-
Kapanış bakiyesi	37.747	39.752

Maddi duran varlığın yeniden değerlendirme farkları binalar, makine ve cihazların yeniden değerlemesinden kaynaklanmaktadır. Yeniden değerlendirilen binalar veya makine ve cihazlar satıldığında, maddi duran varlıkların yeniden değerlendirme rezervinin bu varlıkla ilgili kısmı doğrudan geçmiş yıl kazançlarına aktarılır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Hasılat	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Hastane hizmet gelirleri (*)	3.703.598	3.131.559
	<u>3.703.598</u>	<u>3.131.559</u>

(*) Hastane hizmet gelirleri; yurtdışı medikal geliri ve diğer satışları içermektedir.

Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Malzeme tüketimi	(862.546)	(735.826)
Doktor giderleri	(785.252)	(706.018)
Personel giderleri	(522.164)	(450.340)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 12,13)	(253.789)	(186.944)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(185.008)	(145.125)
Kira giderleri (Hastaneler)	(23.036)	(235.500)
Diğer (*)	(219.961)	(184.295)
	<u>(2.851.756)</u>	<u>(2.644.048)</u>

(*) Diğer giderler ağırlıklı olarak elektrik, su, doğalgaz giderlerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim ve pazarlama giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Personel giderleri	(127.215)	(105.608)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(110.293)	(91.047)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 12,13)	(11.886)	(4.715)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(7.813)	(9.198)
Kira giderleri	(7.707)	(7.876)
Vergi ve harçlar	(5.874)	(6.286)
Şüpheli alacak gideri (Dipnot 8)	(3.832)	(3.790)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.644)	(3.383)
Bakım ve onarım giderleri	(2.352)	(3.161)
Hizmet giderleri	(1.613)	(1.646)
İletişim giderleri	(1.574)	(1.058)
Dava karşılık giderleri (Dipnot 17)	(4.557)	(7.717)
Diğer	(21.221)	(25.545)
	<u>(308.581)</u>	<u>(271.030)</u>

(*) Sponsorluk ve reklam giderleri, yurtiçi ve yurtdışı medikal turizm cirosuna ilişkin pazarlama giderlerini içermektedir.

DİPNOT 22 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	289.760	533.448
Ticari borçların reeskont gelirleri	(11.429)	11.957
Faiz gelirleri	28.633	21.008
Banka komisyon geliri	3.018	1.883
Şüpheli alacaklardan tahsilat (Dipnot 8)	1.083	901
Diğer gelirler	22.404	29.704
	<u>333.469</u>	<u>598.901</u>
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(270.279)	(450.223)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(5.690)	(12.658)
Çalışmayan kısım giderleri	(1.657)	(695)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 12)	(178)	(21)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(2.449)	(5.566)
Vergi giderleri	(7.288)	(4.998)
Biomedikal ekipman hasarları	(7.013)	(7.449)
Diğer giderler	(59.245)	(33.502)
	<u>(353.799)</u>	<u>(515.112)</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Pazarlıklı alımdan kaynaklı gelirler (Dipnot 31)	128.695	-
Sabit kıymet satış geliri	3.688	1.612
	<u>132.383</u>	<u>1.612</u>
Yatırım faaliyetlerinden giderler	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Sabit kıymet satış zararı	(1.530)	(427)
	<u>(1.530)</u>	<u>(427)</u>

DİPNOT 24 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Banka kredileri faiz giderleri	(252.797)	(121.791)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(20.445)	(29.125)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(34.039)	(25.058)
Banka komisyonları	(33.259)	(28.479)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri (*)	(149.266)	-
Diğer faiz giderleri	(12.652)	(14.044)
Toplam faiz giderleri	<u>(502.458)</u>	<u>(218.497)</u>
Net kur farkı gideri (Dipnot 7)	(84.226)	(197.982)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin kur giderleri (*)	(7.572)	-
Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	22.595	(47.374)
	<u>(571.661)</u>	<u>(463.853)</u>

(*) TFRS 16 kapsamındaki kira yükümlülüğüne ilişkin faiz ve kur giderlerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar		
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	4.654	4.993
	<u>4.654</u>	<u>4.993</u>
	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	19.399	14.278
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(14.745)	(9.285)
	<u>4.654</u>	<u>4.993</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi gideri	(20.052)	(14.278)
Ertelenmiş vergi geliri	(5.817)	72.996
	<u>(25.869)</u>	<u>58.718</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2019	
	Vergi ile	
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri netleştirilmiş tutar
Aktüeryal kazanç ve (kayıplar)	(15.125)	3.025 (12.100)
Diğer kapsamlı gelir	(15.125)	3.025 (12.100)
	1 Ocak - 31 Aralık 2018	
	Vergi ile	
	Vergi öncesi tutar	Vergi geliri netleştirilmiş tutar
Aktüeryal kazanç ve (kayıplar)	(2.460)	492 (1.968)
Diğer kapsamlı gelir	(2.460)	492 (1.968)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

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

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TFRS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir.

Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır.

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Yatırım Teşvik Belgeleri

Grup’un Türkiye Cumhuriyeti Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından imzalanmış ve Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanan çeşitli yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvik belgeleriyle Grup, toplam 149.918 TL (31 Aralık 2018: 126.344 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığına karşılık gelen, %40 - %80 aralığında değişen sınırsız süreli kurumlar vergisi indirim oranı hakkına sahip olmuştur. İlgili ertelenmiş vergi varlıkları, ilgili yatırım teşvik belgelerinden kaynaklanan toplam teşvik katkı tutarının %15-%40’ı olarak hesaplanmıştır. Ek olarak Grup, sıfırdan yatırımlarını tamamlayan hastaneler için Türkiye Cumhuriyeti Hazine ve Maliye Bakanlığı’ndan sigorta primi işveren hissesi desteğine hak kazanmıştır. Söz konusu teşvike ilişkin toplam 3.768 TL, 2020 - 2026 dönemi içerisindeki personel giderleri ile netleştirilecektir.

31 Aralık 2019 tarihi itibarıyla Grup’un 460.866 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 437.571 TL). Bu zararlara ait 93.419 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2018: 89.334 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri):	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Birikmiş mali zararlar	93.419	89.334
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(145.753)	(129.276)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.264	2.342
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	3.858	3.223
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(4.419)	(905)
Peşin ödenen bina giderleri	(4.575)	(5.553)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	149.918	126.344
Türev araçlar	5.159	10.422
Varlık kullanım hakkı	73.371	-
Diğer	68.896	50.738
	<u>243.138</u>	<u>146.669</u>
Ertelenmiş vergi varlığı	397.886	282.404
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(154.748)	(135.735)
	<u>243.138</u>	<u>146.669</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı yaratılan geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri		
2020 yılında sona erecek	62.301	-
2021 yılında sona erecek	67.248	-
2022 yılında sona erecek	144.997	-
2023 yılında sona erecek	120.453	-
2024 yılında sona erecek	65.867	-
	<u>460.866</u>	<u>-</u>

	31 Aralık 2018	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri		
2019 yılında sona erecek	25.590	-
2020 yılında sona erecek	65.392	-
2021 yılında sona erecek	67.248	-
2022 yılında sona erecek	155.191	-
2023 yılında sona erecek	124.150	-
	<u>437.571</u>	<u>-</u>

1 Ocak - 31 Aralık 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketi:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(146.669)	(73.181)
Muhasebe politikasındaki değişiklik etkisi (Dipnot 2.5)	(85.474)	-
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	5.817	(72.996)
Bağlı ortaklık çıkışı	(13.787)	-
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(3.025)	(492)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(243.138)</u>	<u>(146.669)</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem zararı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 31 Aralık 2019	1 Ocak - 31 Aralık 2018
Vergi öncesi kar / (zarar)	82.123	(162.398)
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	(18.067)	35.728
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(34.717)	(24.597)
- yatırım teşvik düzeltmesi	23.574	55.561
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	364	371
- ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	(5.118)	(6.051)
- önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararlarının ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	-	(9.433)
- vergi oranının % 20'den %22'ye değişimi (*)	7.817	6.573
- diğer	278	566
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	(25.869)	58.718

(*) Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2018: %22). Buna göre maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklara, kıdem tazminatı karşılığına ve birikmiş mali zararlarait ertelenmiş vergiler %20, geri kalan geçici farklara ertelenmiş vergileri ise %22'den hesaplanmıştır.

DİPNOT 26 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalaması ve birim hisse başına kayıp hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

Hisse başına kazanç / (kayıp)	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	206.028
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı / (zararı)	36.251	(127.651)
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kayıp	0,17	(0,62)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Grup sermaye yönetiminde, borç-özkaynak dengesini, finansal riskleri en aza indirgeyecek biçimde sağlamaya özen göstermektedir.

Grup, düzenli olarak yapılan uzun vadeli projeksiyonlar ile geleceğe yönelik özsermaye tutarları, borç-özkaynak oranları ve benzer oranları düzenli olarak öngörmekte ve özsermayenin güçlendirilmesine yönelik gerekli önlemleri almaktadır.

Grup'un sermaye yapısı Not 7'de açıklanan kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve yedekler ve geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Grup'un Yönetim Kurulu sermaye yapısını düzenli olarak yaptığı toplantılarda inceler. Bu incelemeler sırasında Yönetim Kurulu, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Grup, Yönetim Kurulu'nun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını, yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, nakit ve/veya hisse karşılığı temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net (alacak) borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
Finansal Borçlar	1.746.743	1.418.891
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(305.663)	(223.318)
Net Borç	1.441.080	1.195.573
Toplam Özkaynak	238.405	575.691
Toplam Sermaye	1.679.485	1.771.264
Net Borç/Toplam Sermaye Oranı	86%	67%

Grup'un finansal risk politikaları ve kredi risk yönetim uygulamalarında önceki dönemlere göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

(b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle piyasa riski (kur riski, gerçeğe uygun değer faiz oranı riski, nakit akımı faiz oranı riski ve fiyat riski), kredi riski ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır. Grup, çeşitli finansal risklerden korunmak amacı ile türev ürünleri kullanmaktadır.

Risk yönetimi, Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politikalar doğrultusunda merkezi bir hazine bölümü tarafından yürütülmektedir. Risk politikalarına ilişkin olarak ise Grup'un hazine bölümü tarafından finansal risk tanımlanır, değerlendirilir ve Grup'un operasyon üniteleri ile birlikte çalışmak suretiyle riskin azaltılmasına yönelik araçlar kullanılır. Yönetim Kurulu tarafından risk yönetimine ilişkin olarak gerek yazılı genel bir mevzuat gerekse de döviz kuru riski, faiz riski, kredi riski, türev ürünlerinin ve diğer türevsel olmayan finansal araçların kullanımı ve likidite fazlalığının nasıl değerlendirileceği gibi çeşitli risk türlerini kapsayan yazılı prosedürler oluşturulur.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1)Kredi risk yönetimi

Grup kredi riskini minimuma indirmek için, kredibilitesi yüksek taraflarla çalışmayı ve temerrüt durumundaki finansal zarar riskini azaltmak adına da gerekli gördüğü durumlarda teminat alma politikasını benimsemiştir. Grup işlem yaptığı tarafların kredibilitesini takip eder ve yaptığı finansal yatırımlarda da ilgili enstrümanların kredi notunu yatırım tercihini yaparken göz önünde bulundurur. Kredi notları, eğer mevcutsa, bağımsız derecelendirme kuruluşlarından temin edilir. Kredi notlarının temin edilememesi ya da olmaması durumunda Grup, piyasadan elde ettiği bilgileri ve ticari kayıtlarını kullanarak, önemli müşterilerinin kredibilitelerine ilişkin değerlendirmelerini kendi yapar. Grup, bu değerlendirmeleri düzenli olarak günceller ve ilgili taraflarla yapılan toplam işlem bedellerini de göz önünde bulundurarak kredi riskini yönetir. Yeni bir müşteri kabul edilirken müşterinin kredibilitesi ilgili departmanlar tarafından değerlendirilir ve gerekli görülen durumlarda teminat alınarak uygun kredi limitlerini tanımlanır.

Kredi riski, karşı tarafın sözleşmeden doğan yükümlülüklerini yerine getirememesi sonucu Grup’un finansal zarara uğrama riskidir. Kredi riskini en aza indirmek için Grup, karşı tarafların temerrüt risklerini göz önünde bulundurarak kredi derecelendirmeleri yapmış ve ilgili tarafları kategorilere ayırmıştır.

Grup’un mevcut kredi riski derecelendirme metodolojisi aşağıdaki kategorileri içermektedir:

Kategori	Açıklama	Beklenen kredi zararı hesaplama yöntemi
Teminatlı alacaklar	Teminata bağlı alacaklardan oluşmaktadır.	Beklenen kredi zararı oluşturmamaktadır.
Tahsil edilebilir ve vadesi geçmiş alacaklar	Karşı tarafın temerrüt riski düşüktür ve teminat altına alınmıştır.	Beklenen kredi zararı oluşturulmamaktadır.
Tahsili şüpheli ve vadesi geçmiş alacaklar	İlgili varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığını gösteren kanıtlar bulunmaktadır.	Alacağın teminatsız kısmı üzerinden %100 karşılık ayrılmaktadır.
Kayıtlardan silinen	Borçlunun ciddi finansal sıkıntı içinde olduğunu gösteren kanıtların olması ve Grup’un ilgili tutarların tahsiline dair bir beklentisi bulunmaması.	Kayıtlardan tümüyle çıkarılmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1) Kredi risk yönetimi (devamı)

Ticari alacaklar, bölgelere dağılmış çok büyük sayıda müşterileri kapsamaktadır. Bir veya birkaç müşteride risk yoğunlaşması yoktur. Müşterilerin ticari alacak bakiyeleri üzerinden devamlı kredi değerlendirmeleri yapılmaktadır. Grup'un, herhangi bir müşteriden kaynaklanan önemli bir kredi riski bulunmamaktadır.

31 Aralık 2019	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(*)	2.841	989.107	31.081	32.458	282.330
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	22.852	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	2.841	557.147	31.081	32.458	282.330
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	-	431.960	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	13.929	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(13.929)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1)Kredi risk yönetimi (devamı)

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar			
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)(*)	3.037	896.609	50.114	23.164	201.800
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.037	477.604	50.114	23.164	201.800
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	-	419.005	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	11.515	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(11.515)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(*) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi, kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.1)Kredi risk yönetimi (devamı)

Finansal varlıkların kredi kalitesine ilişkin açıklamalar

Finansal varlıklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

Vadesi geçen alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	<u>Ticari</u> <u>Alacaklar</u>	<u>Toplam</u>
31 Aralık 2019		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	53.948	53.948
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	22.946	22.946
Vadesi üzerinden 3 aydan fazla geçmiş	355.066	355.066
Toplam vadesi geçen alacaklar	431.960	431.960
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

	<u>Ticari</u> <u>Alacaklar</u>	<u>Toplam</u>
31 Aralık 2018		
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	51.304	51.304
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	25.297	25.297
Vadesi üzerinden 3 aydan fazla geçmiş	342.404	342.404
Toplam vadesi geçen alacaklar	419.005	419.005
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

b.2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski yönetimi ile ilgili esas sorumluluk Yönetim Kurulu’na aittir. Yönetim Kurulu, Grup yönetiminin kısa, orta, uzun vadeli fonlama ve likidite gereklilikleri için, uygun bir likidite riski yönetimi oluşturmuştur. Grup, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

Takip eden sayfadaki tablo, Grup’un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Gelecek dönemlerde yükümlülükler üzerinden ödenecek faizler de takip eden sayfadaki tabloda ilgili vadelere dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.2) Likidite risk yönetimi (devamı)

		<u>Sözleşme uyarınca</u>				
		<u>nakit</u>				
	<u>Defter Değeri</u>	<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>ay arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
<u>31 Aralık 2019</u>						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.283.395	1.708.776	149.946	420.518	1.075.802	62.510
Borçlanma senedi ihraçları (Tahvil)	251.468	285.293	118.685	166.608	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	211.880	236.890	24.197	71.972	140.721	-
Kiralama yükümlülükleri	601.940	1.154.458	61.916	173.836	594.093	324.613
Ticari ve diğer borçlar	930.267	977.134	658.961	258.609	51.277	8.287
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	78.708	78.708	78.708	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	<u>3.357.658</u>	<u>4.441.259</u>	<u>1.092.413</u>	<u>1.091.543</u>	<u>1.861.893</u>	<u>395.410</u>
<u>31 Aralık 2018</u>						
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.066.386	1.388.375	50.469	327.646	924.573	85.687
Borçlanma senedi ihraçları (Tahvil)	69.260	80.129	34.450	45.679	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	283.245	325.465	34.232	78.605	210.710	1.918
Ticari ve diğer borçlar	865.734	960.117	663.887	227.394	52.875	15.961
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	77.578	77.578	77.578	-	-	-
Toplam Yükümlülükler	<u>2.362.203</u>	<u>2.831.664</u>	<u>860.616</u>	<u>679.324</u>	<u>1.188.158</u>	<u>103.566</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Kur risk yönetimi

Yabancı para riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir. Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	134.286	21.387	1.089	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	201.391	4.146	26.575	3
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	58.075	3.249	5.820	1
3. Diğer	2.927	65	382	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	396.679	28.847	33.866	4
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	34.162	5.751	-	-
7. Diğer	267	36	8	-
8. DURAN VARLIKLAR	34.429	5.787	8	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	431.108	34.634	33.874	4
10. Ticari Borçlar	(16.132)	(518)	(1.963)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(156.781)	-	(23.574)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(63.309)	(1.242)	(8.410)	-
11c. Kira Yükümlülükleri	(9.510)	-	(1.430)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(42.539)	(3.199)	(3.539)	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(288.271)	(4.959)	(38.916)	-
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(426.240)	-	(64.090)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(115.079)	(1.895)	(15.611)	-
15c. Kira Yükümlülükleri	(49.933)	-	(7.508)	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(591.252)	(1.895)	(87.209)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(879.523)	(6.854)	(126.125)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	(149.113)	-	(22.421)	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(149.113)	-	(22.421)	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	(597.529)	27.780	(114.672)	4
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11a+11b+12a+14+15+16a)	(534.336)	18.679	(97.031)	3

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Kur risk yönetimi (devamı)

Yabancı para riski (devamı)

	31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	126.720	23.057	899	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	169.384	4.327	24.321	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	66.837	3.425	8.090	1
3. Diğer	247	-	41	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	363.188	30.809	33.351	3
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	46.818	8.897	2	-
7. Diğer	200	38	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	47.018	8.935	2	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	410.206	39.744	33.353	3
10. Ticari Borçlar	(42.541)	(3.463)	(4.035)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(124.492)	-	(20.652)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(67.111)	(2.338)	(9.092)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(42.676)	(5.080)	(2.645)	(1)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(276.820)	(10.881)	(36.424)	(1)
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(490.623)	-	(81.391)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(161.304)	(3.138)	(24.021)	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(651.927)	(3.138)	(105.412)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(928.747)	(14.019)	(141.836)	(1)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	284.998	-	(47.279)	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	284.998	-	(47.279)	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	(233.543)	25.725	(155.762)	2
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(632.643)	13.365	(116.616)	1

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.3) Kur risk yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve Avro kurlarındaki %20'lik (2018: %20) artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran (2018: %20), üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan kalemleri kapsamaktadır ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik (2018: %20) kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

31 Aralık 2019		
Kar / (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	33.004	(33.004)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	33.004	(33.004)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(122.705)	122.705
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	(29.823)	29.823
6- Avro net etki (4+5)	(152.528)	152.528
TOPLAM (3+6)	(119.524)	119.524
31 Aralık 2018		
Kar / (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	27.067	(27.067)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	27.067	(27.067)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(130.788)	130.788
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	57.000	(57.000)
6- Avro net etki (4+5)	(73.788)	73.788
TOPLAM (3+6)	(46.721)	46.721

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 27 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

(b) Finansal Risk Faktörleri (devamı)

b.4) Faiz riski yönetimi

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlıca banka kredilerine ve finansal kiralama borçlarına bağlıdır.

Grup'un sendikasyon kredisi kapsamında kredi faiz oranlarının 24 ay vadeli olarak hedge edilmesi zorunluluğu vardır. Euribor'un sabitlenmesi esasına dayalı olan bu sistemde Euribor %5,5 olarak belirlenmiştir.

	Artış / (azalış) (baz puan)	Vergi öncesi kar değişimi	Özkaynak kalemlerine etkisi
31 Aralık 2019 itibarıyla			
- TL	2,5	(31.376)	-
	(2,5)	31.376	-
	Artış / (azalış) (baz puan)	Vergi öncesi kar değişimi	Özkaynak kalemlerine etkisi
31 Aralık 2018 itibarıyla			
- TL	2,5	(9.046)	-
	(2,5)	9.046	-

Faiz oranı takas sözleşmeleri:

Faiz oranı takas sözleşmeleri kapsamında Grup, sabit faiz oranı ile değişken faiz oranı arasındaki farkın nominal anapara tutarı ile çarpımı sonucu çıkan bedeli ödemeyi / almayı kabul eder. Bu tür sözleşmeler, Grup'un elinde bulundurduğu sabit oranlı borçların gerçeğe uygun değerlerine ilişkin maruz kaldığı faiz oranı riskleri ile elinde bulundurduğu değişken faizli borçlara ilişkin maruz kaldığı nakit akımı risklerini azaltmayı amaçlamaktadır. Faiz oranı takasının yılsonundaki gerçeğe uygun değeri, gelecekteki nakit akımlarının yılsonu eğrilerine göre ve sözleşmeye ilişkin kredi riskini de içerecek şekilde iskonto edilmesiyle belirlenir. Ortalama faiz oranı, mali yılın sonundaki bakiyeleri esas alır.

Faiz oranı takas sözleşmeleri varlık ve yükümlülükleri Dipnot 29'de verilmiştir.

b.5) Piyasa riski

Faaliyetleri nedeniyle Grup, döviz kurundaki ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup, sektördeki fiyat değişiklikleri ve piyasa koşullarını düzenli olarak takip ederek, gerekli fiyat ayarlamalarını anında yapmaktadır.

Uzun vadeli borçlanmalarda, değişken faiz tercih edilmektedir. Faiz riskinden korunmak amacı ile bu borçlanmalardan bir kısmı için faiz takası sözleşmeleri kullanılarak faiz oranları sabitlenmektedir.

Cari yılda Grup'un maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri

	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar / yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelir tablosunda takip edilen finansal araçlar	Gerçeğe uygun değeri kar veya zarar tablosunda takip edilen finansal araçlar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2019					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	305.663	-	-	305.663	6
Ticari alacaklar	991.948	-	-	991.948	8
Diğer alacaklar (İlişkili taraflar dahil)	63.539	-	-	63.539	9
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	1.746.743	-	-	1.746.743	7
Ticari borçlar	821.164	-	-	821.164	8
Finansal kiralama yükümlülüğü	601.940	-	-	601.940	7
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	109.103	-	-	109.103	9
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	78.708	-	-	78.708	15
Türev finansal araçlar	-	-	23.450	23.450	29
31 Aralık 2018					
<u>Finansal varlıklar</u>					
Nakit ve nakit benzerleri	223.318	-	-	223.318	6
Ticari alacaklar	899.646	-	-	899.646	8
Diğer alacaklar (İlişkili taraflar dahil)	73.278	-	-	73.278	9
Türev finansal araçlar	-	-	1.479	1.479	29
<u>Finansal yükümlülükler</u>					
Finansal borçlar	1.418.891	-	-	1.418.891	7
Ticari borçlar	807.681	-	-	807.681	8
Diğer borçlar (İlişkili taraflar dahil)	58.053	-	-	58.053	9
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	77.578	-	-	77.578	15
Türev finansal araçlar	-	-	48.853	48.853	29

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 28 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (devamı)

Finansal araçların sınıfları ve gerçeğe uygun değeri (devamı)

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır.

Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerleme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

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

Parasal varlıklar

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

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

Parasal borçlar

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

Uzun vadeli finansal borçların çoğunlukla değişken faizli olması ve kısa vadede yeniden fiyatlanması nedeniyle raporlama tarihi itibarıyla taşınan defter değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığını öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değerinden gösterilen finansal varlık ve yükümlülükler

	31 Aralık 2019	Raporlama tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değer seviyesi		
		1. Seviye	2. Seviye	3. Seviye
Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	(23.450)	-	(23.450)	-
Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar ve yükümlülükler				
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-
Toplam	(23.450)	-	(23.450)	-

Birinci seviye: Birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

İkinci seviye: İlgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen piyasa fiyatından başka doğrudan ya da dolaylı olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

Üçüncü seviye: Varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdileri içeren değerlendirme teknikleri.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

Raporlama dönemi itibarıyla türev finansal araçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2019		31 Aralık 2018	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
<i>Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar:</i>				
Forward sözleşmeleri	-	-	-	2.517
Çapraz kur swap sözleşmeleri	-	23.450	-	46.245
Faiz oranı swap sözleşmeleri	-	-	1.479	91
	-	23.450	1.479	48.853

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

Raporlama dönemi itibarıyla gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı forward ve swap işlemlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

		Varlıklar		Yükümlülükler	
		Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer
31 Aralık 2019					
<u>Çapraz kur swap sözleşmeleri</u>					
AVRO Alımı/TL Satımı	1-5 yıl arası	-	-	22.421	23.450
		-	-	22.421	23.450
		-	-	22.421	23.450

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 29 – TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

			Varlıklar		Yükümlülükler	
31 Aralık 2018			Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer
Forward Sözleşmeleri						
AVRO Alımı/TL Satımı	3-6 ay arası		-	-	2.500	2.517
			-	-	2.500	2.517
Faiz oranı swap sözleşmeleri						
AVRO Sabit Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi	1-3 ay arası		-	-	8.852	91
TL Sabit Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi (*)	3-6 ay arası		40.000	1.479	-	-
			40.000	1.479	8.852	91
Çapraz kur swap sözleşmeleri						
AVRO Alımı/TL Satımı	1-5 yıl arası		-	-	44.749	46.245
			-	-	44.749	46.245
			40.000	1.479	56.101	48.853

(*) Anapara ödemesi 40.000 TL tutarındaki kredi için TL faiz oranı swap sözleşmesi yapılmış olup bilanço tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değeri 1.479 TL'dir.

Grup, Temmuz ve Eylül 2018 tarihlerinde banka kredileri sözleşmelerine ilişkin 2020-2024 yıllarına ait toplam 99.211 Avro tutarındaki anapara ve faiz ödemelerinin 2020 yılına ait olan toplam 20.264 Avro'luk kısmı için çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla kur sabitlemesi ve Eylül ve Ekim 2018 tarihinde 2020-2024 yıllarına ait toplam 26.318 Avro tutarında finansal kiralama sözleşmesine ait anapara ve faiz ödemelerinin 2020 yılına ait olan toplam 5.071 Avro'luk kısmı için ise çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla vadeli faiz takası yapmıştır. Grup'un kur sabitlemesi yapmış olduğu kredi ve finansal kiralamalara ilişkin nominal tutarlar, Avro cinsinden toplam anapara ve faiz ödemelerinin %20,18'ini oluşturmaktadır.

DİPNOT 30 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Grup, 31 Mayıs 2014 tarihinde satın almış olduğu Silivri, Çanakkale, Ereğli, Avcılar hastanelerinden oluşan Arkaz Grubu'nun %57 oranında hissesini 17 Aralık 2019 itibarıyla Çanakkale hastane lisansı hariç elden çıkarmıştır. Bu işlem çerçevesinde anlaşma bedeli 16.124 TL olarak belirlenmiş olup tutar gelecek yıllarda yapılacak bina kira ödemelerinden mahsup edilecektir. Yapılan işlem özkaynaklar altında "geçmiş yıllar zararları" ve "kontrol gücü olmayan paylar" altında muhasebeleştirilmiştir. Cari dönemde satışa ilişkin alıcı taraftan 2.852 TL teminat çeki ve 20.000 TL tutarında bina ipoteği alınmıştır. Özkaynaklar hareket tablosunda döneme ait bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasına ilişkin 42.048 TL bağlı ortaklık edinimi veya elden çıkarılması olarak muhasebeleştirilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, İstanbul Maltepe’de bulunan Özel Mehmet Toprak Hastanesi’ni 17 Aralık 2019 tarihi itibarıyla satın almıştır. TFRS 3 “işletme” kavramını “Doğrudan yatırımcılara veya diğer sahiplere, üyelere veya katılımcılara kar payları, düşük maliyetler veya diğer ekonomik faydalar şeklinde bir getiri sağlamak amacı ile yürütülebilen veya yönetilebilen faaliyetler ve varlıklar bütünü” olarak tanımlar. Üçüncü taraflar ile imzalanan “Hastane İşletmesi Sözleşmeleri”ne göre Şirket söz konusu hastanenin ruhsatını ve sabit kıymetlerini devralmıştır. Ayrıca yine aynı tarihlerde imzalanan “Bina Kira Sözleşmeleri” ile hastane binası da Şirket tarafından kiralanmıştır. Anlaşma bedeli olarak, Şirket 11 yıl süresince toplam 105.600 TL tutarında cihaz kira bedeli ödeyecektir. Söz konusu işlemler TFRS 3’te belirtilen “Girdi – Süreç ve Çıktı” kavramlarını içerdiğinden işletme birleşmesi olarak kayıtlara yansıtılmıştır. Bu kapsamda hastaneye ait tanımlanabilir varlıklar, hastane ruhsatı ile maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınmış olup ileriki dönemlerde ödenecek olan satın alım bedeli satın alım tarihindeki değerine indirgenmiş ve “Diğer Borçlar” altında gösterilmiştir. Satın alım maliyeti ile tanımlanabilir varlık (hastane ruhsatı), yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin net gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark pazarlıklı alımdan kaynaklanan gelir olarak “kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda” 128.695 TL olarak muhasebeleştirilmiştir. KPMG tarafından hazırlanan değerleme raporunda ilgili lisans için 170.189 TL değer belirlenmiştir.

	Maltepe
Varlıklar/Yükümlülükler	<u>Gerçeğe uygun değer</u>
Duran Varlıklar	
Maddi Duran Varlıklar	9.963
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	170.189
	<u>180.152</u>
Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Diğer Borçlar	9.647
Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Diğer Borçlar	41.810
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	36.030
	<u>87.487</u>
	<u>92.665</u>
Net Varlık Alımı	
	<u>92.665</u>
Pazarlıklı satın alım kazancı	(128.695)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	18.429

DİPNOT 32 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 5 Mart 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

DENETLENMEMİŞ DİĞER FİNANSAL BİLGİ

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

EK I FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR (“FAVÖK”)

Faiz, amortisman, vergi öncesi kar (“FAVÖK”), Grup Yönetimi tarafından dönemin amortisman ve itfa payı giderleri, finansman giderleri ve diğer düzeltmeler ve vergi gideri net kâr eklenerek hesaplanmaktadır.

31 Aralık 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihlerinde sona eren dönemler için FAVÖK hesaplaması hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	31 Aralık 2019	31 Aralık 2018
i. Vergi Öncesi Zarar	82.123	(162.398)
ii. Her türlü sabit kıymet, şerefiye, vb. aktiflere ait olup işletme sermayesi kapsamında değerlendirilmeyen varlıklara ilişkin nakdi olmayan karşılıklar da dahil olmak üzere, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların aşınma payı, itfa ve amortismanı;	265.853	191.680
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş (Dipnot 24)(Dipnot 22);	473.825	197.489
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek (Dipnot 24);	91.798	197.982
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net) (Dipnot:24);	(22.595)	47.374
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	47.925	26.395
vii. Reeskont gelir/gideri, net (Dipnot 22)	13.878	(6.391)
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler (Dipnot 23)(Dipnot 31)	(128.695)	-
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek (Dipnot 17);	1.512	2.706
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri (Dipnot 15);	4.119	3.360
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri (Dipnot 15);	2.530	3.967
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri (Dipnot 8);	2.749	2.889
xiii-. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kirala giderleri (Dipnot 5);	787	787
xiiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar (Dipnot 23);	(2.158)	(1.185)
FAVÖK	833.651	504.655
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(254.409)	-
Düzeltilmiş FAVÖK	579.242	504.655