

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

**1 OCAK - 31 MART 2021 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

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.....	7-41
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	
NOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8 STOKLAR	
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10 MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	
NOT 15 TAAHHÜTLER	
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 17 HASILAT.....	
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	
NOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 24 FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI.....	
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	
EK I FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")	

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnotlar		
Varlıklar			
Dönen varlıklar:		2.508.023	2.185.278
Nakit ve nakit benzerleri	4	579.247	374.997
Ticari alacaklar	6	1.216.710	1.155.116
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	9.225	23.654
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.207.485	1.131.462
Diğer alacaklar	7	77.923	84.367
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	44.715	41.059
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		33.208	43.308
Stoklar	8	108.982	113.482
Peşin ödenmiş giderler	9	478.979	414.263
Diğer dönen varlıklar	13	46.182	43.053
Duran varlıklar:		2.416.977	2.386.572
Ticari alacaklar		1.053	1.053
Diğer alacaklar	7	2.805	2.740
Maddi duran varlıklar	10	761.462	764.245
Maddi olmayan duran varlıklar		677.584	676.849
- Şerefiye		38.661	38.661
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	638.923	638.188
Kullanım hakkı varlıkları	11	295.601	257.440
Peşin ödenmiş giderler	9	299.619	282.714
Ertelenmiş vergi varlığı	22	378.853	401.531
Toplam varlıklar		4.925.000	4.571.850

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnotlar		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:		2.633.687	2.386.700
Kısa vadeli borçlanmalar	5	415.859	363.743
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	440.382	392.485
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	107.669	102.825
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	5	119.705	118.792
Ticari borçlar	6	1.076.510	987.130
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	14.019	18.206
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.062.491	968.924
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	96.814	91.379
Diğer borçlar	7	57.593	51.684
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	799	799
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		56.794	50.885
Ertelenmiş gelirler	9	259.397	221.497
Kısa vadeli karşılıklar		46.826	39.457
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	21.758	19.090
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	25.068	20.367
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	22	12.932	17.708
Uzun vadeli yükümlülükler:		1.865.458	1.836.293
Uzun vadeli borçlanmalar	5	961.766	944.203
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	76.657	93.239
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	5	507.624	476.310
Diğer borçlar		103.317	106.471
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	103.317	106.471
Ertelenmiş gelirler	9	2.122	2.211
Uzun vadeli karşılıklar		30.522	30.207
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	30.522	30.207
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	183.450	183.652
Özkaynaklar:		425.855	348.857
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		345.846	282.387
Ödenmiş sermaye	16	208.037	208.037
Paylara ilişkin primler	16	556.162	556.162
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		4.146	1.896
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	16	37.747	37.747
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(33.601)	(35.851)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	10.260	10.260
Geçmiş yıllar zararları		(498.407)	(558.898)
Net dönem karı		65.648	64.930
Kontrol gücü olmayan paylar		80.009	66.470
Toplam kaynaklar		4.925.000	4.571.850

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 31 Mart 2020
Sürdürülen faaliyetler			
Hasılat	17	1.211.304	978.870
Satışların maliyeti	17	(908.256)	(750.026)
Brüt kar		303.048	228.844
Genel yönetim giderleri	18	(84.774)	(73.976)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	84.855	82.219
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(57.029)	(67.328)
Esas faaliyet karı		246.100	169.759
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	234	82.462
Yatırım faaliyetlerinden giderler	20	(2)	(98)
Finansman gideri öncesi faaliyet karı		246.332	252.123
Finansman giderleri (-)	21	(131.606)	(165.606)
Vergi öncesi kar		114.726	86.517
Vergi geliri (gideri)		(34.845)	(25.147)
Dönem vergi gideri	22	(12.932)	(4.133)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	22	(21.913)	(21.014)
Dönem karı		79.881	61.370
Kontrol gücü olmayan paylar		14.233	11.004
Ana ortaklık payları		65.648	50.366
		79.881	61.370
Pay başına kazanç/(kayıp)	23	0,32	0,24
Diğer kapsamlı gider		2.250	(189)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları)		2.813	(236)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(563)	47
Toplam kapsamlı gelir		82.131	61.181
Toplam kapsamlı gelirin / (giderin) dağılımı:			
Kontrol gücü olmayan paylar		14.233	11.004
Ana ortaklık payları		67.898	50.177

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Duran varlıklar Yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
						Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)			
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(23.306)	10.260	(595.149)	36.251	230.002	8.403	238.405
Diğer kapsamlı gelir, vergi net	-	-	-	(189)	-	-	-	(189)	-	(189)
Dönem net karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	50.366	50.366	11.004	61.370
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	(189)	-	-	50.366	50.177	11.004	61.181
Transferler	-	-	-	-	-	36.251	(36.251)	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(23.495)	10.260	(558.898)	50.366	280.179	19.407	299.586
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(35.851)	10.260	(558.898)	64.930	282.387	66.470	348.857
Diğer kapsamlı gelir, vergi net	-	-	-	2.250	-	-	-	2.250	-	2.250
Dönem net karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	65.648	65.648	14.233	79.881
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	2.250	-	-	65.648	67.898	14.233	82.131
Transferler	-	-	-	-	-	64.930	(64.930)	-	-	-
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	(4.439)	-	(4.439)	(694)	(5.133)
31 Mart 2021 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(33.601)	10.260	(498.407)	65.648	345.846	80.009	425.855

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2020
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		322.441	205.406
Dönem karı / (zararı)		79.881	61.370
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		249.236	170.009
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10, 11	72.855	62.474
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		274	596
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	274	596
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		16.519	2.711
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		8.418	2.902
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		8.101	(191)
Faiz (gelirleri) veya giderleri ile ilgili düzeltmeler		117.991	103.310
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(4.517)	(5.139)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	122.508	108.449
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	-	(11.287)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer Kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	-	(11.287)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	34.845	25.147
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		6.984	69.422
Pazarlıklı alımından kaynaklanankayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	26	-	(81.980)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan Kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(232)	(384)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından Kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(232)	(384)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		16.180	(20.110)
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(55.505)	(76.886)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		4.500	(27.276)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		90.833	48.392
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		45.142	70.084
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(68.790)	(34.424)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) / azalış		(68.790)	(34.424)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		345.297	211.269
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(2.623)	(1.738)
Vergi ödemeleri	22	(17.708)	(4.654)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(2.541)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	6	16	529

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2020
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(53.968)	(40.009)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		272	789
Maddi olan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	272	789
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(43.459)	(36.041)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(40.361)	(26.278)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(3.098)	(9.763)
Verilen nakit avans ve borçlar	9	(15.298)	(9.896)
Alınan faiz	19	4.517	5.139
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Elde Edilen Nakit Akışları		(64.223)	(85.414)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		634.489	256.786
Kredilerden nakit girişler		414.489	155.235
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		220.000	101.551
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(75.281)	(67.113)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(529.306)	(173.639)
Kredilerden nakit çıkışları		(441.395)	(72.088)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları		(87.911)	(101.551)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(24.857)	(20.455)
Ödenen faiz		(64.135)	(80.993)
Temettü ödemesi		(5.133)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		204.250	79.983
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	374.997	305.663
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	579.247	385.646

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla, MLP'nin her biri Türkiye'de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 17 adet (31 Aralık 2020: 17) bağlı ortaklığı bulunmaktadır (MLP ve bağlı ortaklıkları bir bütün olarak "Grup" olarak adlandırılmıştır).

Grup'un 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla MLP Sağlık'ın sermayesinin %33,36'sını temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 3 Nisan 2021 itibarıyla bu oran %33,36'dır (Dipnot 16).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 6 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıkları aşağıda özetlendiği gibidir:

Şirket Unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri
Sentez Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Sentez Hastaneleri")	Batman - İzmir - Gaziantep
Temar Tokat Manyetik Rezonans Sağlık Hizmetleri ve Turizm A.Ş. ("Tokat Hastanesi")	Tokat
Samsun Medikal Grup Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Samsun Hastanesi")	Samsun-İstanbul
Özel Samsun Medikal Tıp Merkezi ve Sağlık Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. ("Samsun Tıp Merkezi")	Samsun
Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımacılık San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Kuzey")	Ankara
Artimed Medikal Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. ("Artimed")	Ankara
MS Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("MS Sağlık")	Ankara
Mediplaza Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("Mediplaza")	Gebze - İzmit
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı ("21. Yüzyıl Anadolu Vakfı")	İstanbul
BTN Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. ("BTN Sigorta")	İstanbul
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
Sotte Sağlık Temizlik Yemek Medikal Turizm İnşaat San. ve Tic. A.Ş. ("Sotte Sağlık Temizlik Yemek")	İstanbul - Ankara
MA Group Sağlık ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("MA Group")	İstanbul
BTN Asistans Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("BTN Asistans")	İstanbul
BTR Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("BTR Sağlık")	İstanbul
İstanbul Meditime Sağlık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. ("Meditime Sağlık")	İstanbul
MLP Gaziantep Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("MLP Gaziantep Sağlık")	Gaziantep

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet 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 ("KGGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca ara dönem finansal tabloların sunumunda özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 31 Mart 2021 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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, Grup'un geçerli para birimi olan ve özet konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

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 özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Şirket'in etkin pay oranı (%)				
Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Mart 2021	31 Aralık 2020	Faaliyet Konuları
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 (1)	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
MA Group (3)	İstanbul	%51,00	%51,00	Hastane Hizmetleri
BTR Sağlık Hizmetleri	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Meditime Sağlık	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MLP Gaziantep Sağlık	Gaziantep	%60,00	%60,00	Hastane Hizmetleri
Sotte Sağlık Temizlik Yemek	İstanbul - Ankara	%100,00	%100,00	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 (4)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Kuzey Hastaneler Birliği ("KHB")	İstanbul	%99,90	%99,90	Diğer Hizmetler
BTN Asistans (4)	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 Grup'un 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 15 Eylül 2020 tarihinde tüm faaliyetlerinin 18 Eylül 2020 tarihi itibarı ile durdurulması kararı almıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Grup'un bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Grup'un 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.

Grup'un 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 olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un 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;
- Grup'un 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 Grup'un 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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, Grup'un 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 Dipnot 2.1'de açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

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.

Grup, önceki dönem finansal tablolarında "TFRS 16 Kiralamalar" Standardının ilk kez uygulamasından kaynaklanan düzeltmeler yapmıştır. Grup, söz konusu düzeltmelerin etkilerini TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" uyarınca sunulan en erken dönem olan 31 Mart 2021 tarihinde sona eren üç aylık ara hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosunu geriye dönük olarak düzeltmiştir.

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların yönetim tarafından belirlenmesini gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

Covid 19 Salgınının Grup Faaliyetlerine Etkisi

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

Covid-19 salgınından korunma ve salgının yayılmasını önlemek adına Sağlık Bakanlığı Sağlık Hizmetleri Genel Müdürlüğü 20 Mart 2020 tarihinde, 14500235-403.99 sayılı "Pandemi Hastaneleri" konulu Genelgesini yayınlamıştır. Genelgenin 1. Maddesi'ne göre Covid-19 tanısı kesinleşene kadar tüm vakıf hastaneleri ile özel hastaneler ilgili hastanın tedavisini yapmak ile yükümlüdür. Anılan genelge kapsamına göre, MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. ve Bağlı Ortaklıkları çatısı altında bulunan hastanelerin durumu değerlendirildiğinde, Çanakkale hastanesi hariç tüm hastaneler "Pandemi Hastanesi" olmuştur. Bu kapsamda, Grup yönetiminde bulunan tüm hastanelerimiz Covid-19 salgınına ilişkin tüm tedbirleri almış ve çalışanlarımızın sağlığı ve hastalarımızın güven içinde tedavi olmaları için gerekli ortamı sağlamıştır. Şirket Yönetimi, salgının finansal ve operasyonel açıdan etkilerini takip etmekte ve ilgili değerlendirmeleri yapmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")

a. 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler; Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirilmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

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

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- **TFRS 3 ‘İşletme birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
- **TMS 16 ‘Maddi duran varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtmaktadır.
- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar ediliş edilmeyeceğine karar verirken bir şirketin hangi maliyetleri içerdiğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1, ‘Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nın ilk kez uygulanması’ TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu Faz 2 değişikliği, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan sorunları ele almaktadır.

TFRS 17 ve TFRS 4 “Sigorta Sözleşmeleri”nde yapılan değişiklikler, TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanma tarihine yönelik, TFRS 4’teki geçici muafiyetin sabit tarihi 1 Ocak 2023’e ertelenmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	Alacaklar Kısa Vadeli		Borçlar Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta	-	43.117	-	50
Adem Elbaşı	-	1.446	-	-
	-	44.563	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

A ve A Sağlık A.Ş. (1)	6.276	-	4.145	-
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hiz. A.Ş.	1.793	-	-	-
Konca Özel Sağlık Hizmetleri Ltd.Şti.	967	-	-	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	91	-	-	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	64	-	1.868	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	509	-
Saray Eczanesi	2	-	54	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.529	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	1.970	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.309	733
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	449	-
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	171	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	15	-
Diğer	30	152	-	16
	9.225	152	14.019	749
	9.225	44.715	14.019	799

- (1) A ve A Sağlık 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 ve inşaat hizmeti sağlamaktadır.
- (3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi 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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Ortaklar	31 Aralık 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta (*)	-	39.564	-	50
Adem Elbaşı	-	1.343	-	-
	-	40.907	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	15.064	-	1.868	-
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	8.309	-	9.125	-
Konca Özel Sağlık Hizmetleri Ltd.Şti.	208	-	-	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	42	-	-	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	509	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd Şti.	-	-	-	-
Ledmar Ltd Şti-Mlp A.Ş. İş Ortaklığı	-	-	-	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz.	-	-	-	-
İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	1.407	-
Saray Eczanesi	-	-	216	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.291	733
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	116	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz.	-	-	-	-
İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.146	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	14	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	514	-
Diğer	29	152	-	16
	23.654	152	18.206	749
	23.654	41.059	18.206	799

- (*) Muharrem Usta'dan ticari olmayan alacaklar, kısa vadeli ve Grup'un rayiç bedel, iç borçlanma faiz oranı üzerinden adat faizine tabii tutulmaktadır.
- (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 ve inşaat hizmeti sağlamaktadır.
- (2) A ve A Sağlık A.Ş.'den, Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.
- (3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi 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.

İlişkili taraflara verilen avans, peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	135.282	108.782
A ve A Sağlık A.Ş.	313	296
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	163	-
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	-	323
	135.759	109.401

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	136.015	124.364
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	68.200	68.200
	204.215	192.564

- (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.

İlişkili taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	2.614	2.811
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	787	787
	3.401	3.598

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 kiralananmıştır. 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 kiralananmıştır. Grup 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 197 TL kira gideri muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2020: 787 TL).

İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri

	31 Mart 2021		31 Aralık 2020	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	71.474	70.317	52.327	75.766
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	18.394	57.600	16.332	57.562
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş.	6.890	1.326	6.471	3.214
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş.Turizm ve San. Tic. A.Ş.	6.139	7.863	7.696	8.681
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	5.887	-	3.034	-
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	1.980	651	2.268	1.011
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	1.748	-	2.475	-
	112.512	137.757	90.603	146.234

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
İlişkili taraflardan satın alımlar		
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)(3)	6.466	4.487
A ve A Özel Sağ. Hız. ve Cih. Teks. San. Tic. Ltd. Şti. (1)	2.721	3.654
	9.187	8.141

- (1) Temizlik malzemesi alımı

- (2) Bina kira gideri

- (3) TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup, ilgili periyoda ait ödenen kira giderlerini temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

Faaliyet giderleri (hizmet satın almalar dahil)

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş. (1) (7)	27.908	24.967
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	5.615	4.161
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	5.599	1.917
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1) (7)	3.617	2.820
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1) (7)	2.130	1.891
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1) (7)	2.010	1.844
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	1.785	1.804
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş. (1) (7)	1.913	1.684
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1) (7)	868	700
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	407	316
Saray Eczanesi (6)	228	194
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	163	100
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	58	64
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	11
	52.301	42.473

- (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.

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
A ve A Özel Sağ. Hız. ve Cih. Teks. San. Tic. Ltd. Şti. (1)	3.617	3.188
Adem Elbaşı	68	40
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	60	66
Miniso Mağazacılık A.Ş.	42	38
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	22	33
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	22	-
Saray Eczanesi	1	3
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	-	2
	3.832	3.370

- (1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar hizmetleri
- (2) Görüntüleme hizmetleri

İlişkili taraflardan faiz gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Muharrem Usta	2.014	1.169
	2.014	1.169

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	5.264	4.924
	5.264	4.924

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kasa	30.230	26.746
Bankadaki nakit	534.919	338.224
Diğer hazır varlıklar (*)	14.098	10.027
	579.247	374.997

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Banka Kredileri ve Tahviller

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli alınan krediler	31.250	41.223
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	384.609	322.520
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	374.110	348.666
- Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	374.110	348.666
Faiz tahakkuku	66.272	43.819
	856.241	756.228
Uzun vadeli banka kredileri	891.766	944.203
Çıkarılmış tahviller	70.000	-
	961.766	944.203
Toplam finansal borçlar	1.818.007	1.700.431

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

1 Ocak- 31 Mart 2021 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2020 hesap dönemleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	31 Mart 2021
Banka kredileri	1.700.431	127.636	(10.060)	-	-	1.818.007
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	196.064	(24.857)	13.119	-	-	184.326
Kiralama yükümlülükleri	595.102	(75.281)	6.039	-	101.469	627.329
	2.491.597	27.498	9.098	-	101.469	2.629.662

	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	31 Mart 2020
Banka kredileri	1.534.863	73.866	49.399	-	-	1.658.128
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	211.880	(20.455)	14.133	-	-	205.558
Kiralama yükümlülükleri	601.940	(67.113)	4.912	-	110.252	649.991
	2.348.683	(13.702)	68.444	-	110.252	2.513.677

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

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2021

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%19,52	365.256	47.495	412.751
TL	TLRef+%4-TRLibor+%3,50-%5,80-DİBS+%5,50	311.365	914.271	1.225.636
Avro	Euribor + %5,50	179.620	-	179.620
		856.241	961.766	1.818.007

31 Aralık 2020

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%18	447.991	57.770	505.761
TL	TRLibor +%3,50- %4,00- %4,50- %5,80	142.865	472.148	615.013
Avro	Euribor + %5,50	165.372	414.285	579.657
		756.228	944.203	1.700.431

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Bulunmamaktadır).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla kredilerin ödeme planı TL para birimi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Faiz tahakkukları	66.272	43.819
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	789.969	712.409
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	504.170	381.087
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	347.557	315.170
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	73.159	174.021
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	36.880	73.925
	1.818.007	1.700.431

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 31.250 TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 384.609 TL'lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ödemelerinden oluşmaktadır.

Banka kredi sözleşmesi hükümleri

Grup'un 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, Grup'un tüm hisseleri ve Grup'un bağlı ortaklığı olan firmalarda bulunan Şirket'e ait hisseler ile Şirket mülkiyetinde olan her türlü sabit kıymete ilişkin ticari işletme rehini ve Grup'un banka hesap rehni bulunmaktadır. Buna ek olarak, Grup'un medikal turizm sözleşmeleri ve sigorta poliçelerinden doğan alacakları da temlik edilmiştir.

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 x3,0 ve sendikasyon kredisinin geriye kalan dönemleri için x2,5'in üzerine çıkamaz.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – 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 Mart 2021	31 Aralık 2020	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	117.129	113.476	107.669	102.825
İki ile beş yıl arasındakiler	80.420	98.260	76.657	93.239
	197.549	211.736	184.326	196.064
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(13.223)	(15.672)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	184.326	196.064	184.326	196.064
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	107.669	102.825	107.669	102.825
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	76.657	93.239	76.657	93.239

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	119.705	118.792
Bir yıldan uzun	507.624	476.310
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	627.329	595.102

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	960.279	932.886
Hasta gelir tahakkukları	230.778	162.290
Diğer ticari gelir tahakkukları	20.942	35.699
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	9.225	23.654
Alacak senetleri	12.440	17.283
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(16.954)	(16.696)
	1.216.710	1.155.116

Ticari alacakların yaklaşık %41'i (31 Aralık 2020: %43) SGK alacaklarından ve %22'si (31 Aralık 2020: %21) yurtdışı hastalara ait alacaklardan oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan 214.576 TL tutarında ticari alacağı bulunmaktadır. Bu alacakların vadeleri Grup'un 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Libya Hükümetinden 136.949 TL tutarında alacağı bulunmaktadır.

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

31 Mart 2021 tarihinde, 16.954 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 16.696 TL) ticari alacak değer düşüklüğüne uğramış olup tamamına karşılık ayrılmıştır. İlgili ticari alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	16.696	13.929
Dönem gideri	274	596
Tahsilatlar	(16)	(529)
Kapanış bakiyesi	16.954	13.996

Ticari Borçlar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	817.687	756.834
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	14.019	18.206
Diğer gider tahakkukları	242.898	210.452
Diğer ticari borçlar	1.906	1.638
	1.076.510	987.130

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 3)	44.715	41.059
Vergi dairesinden alacaklar	9.106	10.983
Verilen depozitolar	4.657	4.449
Diğer çeşitli alacaklar	19.445	27.876
	77.923	84.367

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	2.805	2.740
	2.805	2.740

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	29.245	29.068
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	25.821	19.916
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 3)	799	799
Diğer çeşitli borçlar	1.728	1.901
	57.593	51.684

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	103.317	106.471
	103.317	106.471

DİPNOT 8 – STOKLAR

Stoklar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
İlaç stokları	48.854	44.779
Laboratuvar stokları	33.689	37.395
Tıbbi stoklar	25.570	29.668
Diğer stoklar	869	1.640
	108.982	113.482

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	443.214	366.738
Peşin ödenen sigorta giderleri	14.283	19.069
Peşin ödenmiş kira giderleri	12.845	16.759
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	3.021	2.586
Diğer	5.616	9.111
	478.979	414.263

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Verilen sabit kıymet avansları	292.529	277.231
Peşin ödenmiş kira giderleri	3.246	3.480
Diğer	3.844	2.003
	299.619	282.714

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER (Devamı)

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	256.411	217.754
Ertelenmiş gelirler	2.986	3.743
	259.397	221.497
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş gelirler	2.122	2.211
	2.122	2.211

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	817	753.417	1.546	361.807	371.073	601.052	65.220	2.154.932
Alımlar	-	10.492	80	8.463	-	11.300	10.026	40.361
Çıkışlar	-	(15)	-	(53)	-	(305)	-	(373)
Transferler	-	22.253	-	10.443	(4.058)	-	(28.638)	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	817	786.147	1.626	380.660	367.015	612.047	46.608	2.194.920
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(96)	(527.196)	(1.550)	(241.003)	(322.872)	(297.970)	-	(1.390.687)
Dönem gideri (*)	(4)	(19.278)	(19)	(7.936)	(5.319)	(10.548)	-	(43.104)
Çıkışlar	-	15	-	39	-	279	-	333
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(100)	(546.459)	(1.569)	(248.900)	(328.191)	(308.239)	-	(1.433.458)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	717	239.688	57	131.760	38.824	303.808	46.608	761.462

(*) 1 Ocak - 31 Mart 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 41.022 TL’si (1 Ocak - 31 Mart 2020: 41.488 TL) satılan malın maliyetine, 4.445 TL’si (1 Ocak - 31 Mart 2020: 3.444 TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanan varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.266	660.171	1.546	311.064	391.443	552.043	90.101	2.007.634
Alımlar	-	2.621	79	7.351	-	10.029	6.198	26.278
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 26)	-	16.771	-	-	-	-	-	16.771
Çıkışlar	(226)	(113)	(80)	(74)	-	(18)	-	(511)
Transferler	-	49.528	-	23.607	(8.216)	-	(64.919)	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.040	728.978	1.545	341.948	383.227	562.054	31.380	2.050.172
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(80)	(454.298)	(1.546)	(200.756)	(316.292)	(258.916)	-	(1.231.888)
Dönem gideri	(4)	(16.417)	(21)	(9.497)	(7.364)	(9.325)	-	(42.628)
Çıkışlar	9	-	80	9	-	8	-	106
Transferler	-	(5.290)	-	(2.827)	8.117	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(75)	(476.005)	(1.487)	(213.071)	(315.539)	(268.233)	-	(1.274.410)
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	965	252.973	58	128.877	67.688	293.821	31.380	775.762

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	596.072	82.384	3.245	681.701
Alımlar	-	3.098	-	3.098
Transfer	-	-	-	-
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	85.482	3.245	684.799
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(42.629)	(884)	(43.513)
Dönem gideri	-	(2.293)	(70)	(2.363)
31 Mart 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(44.922)	(954)	(45.876)
31 Mart 2021 itibarıyla net defter değeri	596.072	40.560	2.291	638.923
Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	477.982	64.449	3.224	545.655
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 26)	118.090	-	-	118.090
Alımlar	-	9.742	21	9.763
Transfer	-	-	-	-
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	74.191	3.245	673.508
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(33.790)	(605)	(34.395)
Dönem gideri	-	(2.235)	(69)	(2.304)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(36.025)	(674)	(36.699)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	38.166	2.571	636.809

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2021	257.440	257.440
Dönem içi girişler	65.549	65.549
Dönem amortisman gideri (*)	(27.388)	(27.388)
31 Mart 2021	295.601	295.601

(*) 31 Mart 2021 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 26.962 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2020: 17.176 TL) satışların maliyetine, 426 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2020: 366 TL) ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2020	235.087	235.087
Dönem içi girişler	73.512	73.512
Dönem amortisman gideri (*)	(17.542)	(17.542)
31 Mart 2020	291.057	291.057

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	81.035	76.191
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	15.779	15.188
	96.814	91.379

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	21.758	19.090
	21.758	19.090

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	19.803	21.311
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	10.719	8.896
	30.522	30.207

DİPNOT 13 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	40.865	38.408
Diğer çeşitli dönen varlıklar	5.317	4.645
	46.182	43.053

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	19.293	13.733
SGK ceza karşılıkları	5.775	6.634
	25.068	20.367

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER

31 Mart 2021	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	75.449	70.808	156	342
-Teminat	75.449	70.808	156	342
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı (*)	62.013	59.406	-	267
-Teminat	62.013	59.406	-	267
-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	137.462	130.214	156	609

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 67.908 TL tutarında kefalet verilmiştir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2020	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	71.194	66.968	156	342
-Teminat	71.194	66.968	156	342
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	58.959	56.555	-	267
-Teminat	58.959	56.555	-	267
-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	130.153	123.523	156	609

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 64.991 TL tutarında kefalet verilmiştir.

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

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	(%)	31 Mart 2021	(%)	31 Aralık 2020
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

(*) Grup'un 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. Halka açık kısımdan alınan 126 bin adet pay İzzet Usta tarafından, 18 bin adet pay Adem Elbaşı tarafından satılmıştır.

Grup'un 31 Mart 2021 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2020: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2020 başı 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 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 2020: 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 Mart 2021 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %33,36'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 3 Nisan 2021 tarihi itibarıyla bu oran %33,36'dır.

Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Paylara İlişkin 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 72.834 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 ödenmiştir. Paylara ilişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

Yedekler:

	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Yasal yedekler	302	302
Gayrimenkul satış kazançları	9.958	9.958
Yeniden değerlendirme fonu	37.747	37.747
	48.007	48.007

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

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.

DİPNOT 17 – HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Hastane hizmet gelirleri (*)	1.211.304	978.870
	1.211.304	978.870

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

Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Doktor giderleri	(262.670)	(203.652)
Malzeme tüketimi	(241.393)	(211.486)
Personel giderleri	(160.549)	(145.015)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(100.317)	(68.496)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(67.984)	(58.664)
Kira giderleri (Hastaneler)	(8.930)	(6.753)
Diğer (*)	(66.413)	(55.960)
	(908.256)	(750.026)

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

DİPNOT 18 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim ve pazarlama giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Personel giderleri	(35.539)	(32.684)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(25.454)	(24.691)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(4.871)	(3.810)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(3.258)	(2.490)
Kira giderleri	(2.102)	(2.150)
İletişim giderleri	(1.600)	(626)
Temsil ve ağırlama giderleri	(937)	(581)
Bakım ve onarım giderleri	(785)	(625)
Vergi ve harçlar	(761)	(1.481)
Şüpheli alacak gideri	(274)	(596)
Hizmet giderleri	(266)	(434)
Diğer	(8.927)	(3.808)
	(84.774)	(73.976)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	73.552	73.370
Faiz gelirleri	4.517	5.139
Ticari borçların reeskont gelirleri	2.236	(1.239)
Şüpheli alacaklar tahsilatı (Dipnot 6)	16	529
Diğer gelirler	4.534	4.420
	84.855	82.219

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(40.664)	(56.269)
Biyomedikal ekipman hasarları	(2.973)	-
SGK ceza ve kesinti giderleri	(2.414)	(1.626)
Çalışmayan kısım giderleri	(1.450)	(798)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(783)	583
Diğer giderler	(8.745)	(9.218)
	(57.029)	(67.328)

DİPNOT 20 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış geliri	234	482
Pazarlıklı alımdan kaynaklı gelirler (Dipnot 26)	-	81.980
	234	82.462

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Sabit kıymet satış zararı	(2)	(98)
	(2)	(98)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Borçlanmaya ilişkin faiz giderleri	(41.603)	(46.982)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(35.920)	(36.739)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(25.920)	(10.209)
Banka komisyonları	(6.372)	(6.061)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(3.309)	(3.999)
Diğer faiz giderleri	(9.384)	(4.459)
Toplam faiz giderleri	(122.508)	(108.449)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur giderleri (Not 5)	(6.039)	(4.912)
Net kur farkı gideri	(3.059)	(63.532)
Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	11.287
	(131.606)	(165.606)

DİPNOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	12.932	17.708
	12.932	17.708
Cari dönem vergi yükümlülüğü	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Cari kurumlar vergisi karşılığı	12.932	34.119
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	(16.411)
	12.932	17.708
Vergi (gideri) / geliri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Cari vergi gideri	(12.932)	(4.133)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	(21.913)	(21.014)
	(34.845)	(25.147)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – 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.

22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı “Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 1 Temmuz 2021 tarihinden sonra verilecek geçici beyannamelerde kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e, 2022 yılı içinse %23’e çıkarılmıştır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %20’dir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’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 TMS’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 2018, 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 (2020: %22).

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.

Yatırım Teşvik Belgeleri

Grup’un Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı tarafından imzalanmış ve Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanan çeşitli yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvik belgeleriyle Grup, toplam 173.017 TL (31 Aralık 2020: 160.332 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 Ekonomi Bakanlığından sigorta primi işveren hissesi desteğine hak kazanmıştır.

31 Mart 2021 tarihi itibarıyla Grup’un, 316.507 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 426.574 TL). Bu zararlara ait 63.302 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2020: 85.316 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	31 Mart 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş mali zararlar	63.302	85.316
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(174.335)	(174.096)
Kıdem tazminatı karşılığı	3.961	4.262
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	6.495	5.597
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(3.936)	(3.778)
Peşin ödenen bina giderleri	(2.662)	(3.033)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	173.017	160.332
Kiralama yükümlülüğü	66.346	67.532
Diğer	63.215	75.747
	195.403	217.879
Ertelenmiş vergi varlığı	378.853	401.531
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(183.450)	(183.652)
	195.403	217.879

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

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri	31 Mart 2021	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2022 yılında sona erecek	59.294	-
2023 yılında sona erecek	118.385	-
2024 yılında sona erecek	64.310	-
2025 yılında sona erecek	55.608	-
2026 yılında sona erecek	18.910	-
	316.507	-

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri	31 Aralık 2020	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2020 yılında sona erecek	-	-
2021 yılında sona erecek	43.063	-
2022 yılında sona erecek	142.458	-
2023 yılında sona erecek	120.453	-
2024 yılında sona erecek	64.998	-
2025 yılında sona erecek	55.602	-
	426.574	-

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

1 Ocak -31 Mart 2021 ve 1 Ocak - 31 Mart 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Vergi (gideri) / geliri	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(217.879)	(243.138)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	21.913	21.014
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	563	(47)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(195.403)	(222.171)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 31 Mart 2021	1 Ocak - 31 Mart 2020
Vergi öncesi zarar	114.726	86.517
Gelir vergisi oranı %20 (2020: %22)	(22.945)	(19.034)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(6.074)	(13.878)
- yatırım teşvik düzeltmesi	12.685	1.702
- ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	(22.151)	(587)
- vergi oranının % 20'den %22'ye değişimi	-	7.609
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	3.315	33
- diğer	325	(992)
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri	(34.845)	(25.147)

26 Mart 2021 tarihli Özel Durum Açıklamasında belirtilen Şirketin geçmiş dönemlerde yapmış olduğu başta şirket birleşmeleri olmak üzere teknik işlemlerle ilgili usule ilişkin yapılan vergi incelemesi sonucu 91.441 bin TL tutarında geçmiş dönem zararlarının silinmesi talep edilmiş olup konu ile ilgili yargı süreci devam etmektedir. Şirket Yönetimi'nin görüşüne göre; yukarıda sayılan işlemler ile ilgili , hukuki sürecin devam etmesi ve buna istinaden nihai yükümlülüğün oluşmaması, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel olmaması , şirket hukuk danışmanlarının ve vergi uzmanlarının görüşleri doğrultusunda, 31 Mart 2021 itibarıyla hazırlanan özet ara dönem konsolide finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

DİPNOT 23 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

Hisse başına kazanç / (kayıp)	31 Mart 2021	31 Mart 2020
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem zararı	65.648	50.366
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kazanç	0,32	0,24

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Finansal Risk Faktörleri

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 Mart 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	109.484	11.836	1.119	-
2a. Parasal finansal varlıklar	403.197	3.210	38.509	7
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	36.677	1.986	2.056	4
3. Diğer	5.073	-	519	-
4. Dönen varlıklar	554.431	17.032	42.203	11
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	26.077	3.132	-	-
7. Diğer	21	-	2	-
8. Duran varlıklar	26.098	3.132	2	-
9. Toplam varlıklar	580.529	20.164	42.205	11
10. Ticari borçlar	(25.781)	(2.763)	(284)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(179.619)	-	(18.377)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(92.675)	(893)	(8.721)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(18.395)	-	(1.882)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(75.598)	(3.920)	(4.393)	(2)
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(392.068)	(7.576)	(33.657)	(2)
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(70.389)	(813)	(6.509)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(57.599)	-	(5.893)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(127.988)	(813)	(12.402)	-
18. Toplam yükümlülükler	(520.056)	(8.389)	(46.059)	(2)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	60.473	11.775	(3.854)	9
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(7.375)	6.657	(6.431)	5

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

31 Aralık 2020

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	93.743	11.708	866	-
2a. Parasal finansal varlıklar	288.602	2.726	29.814	3
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	41.783	2.782	2.367	4
3. Diğer	3.845	55	382	-
4. Dönen varlıklar	427.973	17.271	33.429	7
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	22.990	3.132	-	-
7. Diğer	27	-	3	-
8. Duran varlıklar	23.017	3.132	3	-
9. Toplam varlıklar	450.990	20.403	33.432	7
10. Ticari borçlar	(22.966)	(2.747)	(311)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(165.376)	-	(18.359)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(87.529)	(881)	(8.999)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(16.331)	-	(1.813)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(67.214)	(3.740)	(4.414)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(359.416)	(7.368)	(33.896)	-
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(408.833)	-	(45.386)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(83.864)	(1.010)	(8.487)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(57.560)	-	(6.390)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(550.257)	(1.010)	(60.263)	-
18. Toplam yükümlülükler	(909.673)	(8.378)	(94.159)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(458.683)	12.025	(60.727)	7
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(527.328)	6.056	(63.479)	3

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 artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %20'lik oran, 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 kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %20'lik 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 kardaki artışı ifade eder.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

31 Mart 2021

ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	19.608	(19.608)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.608	(19.608)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	(7.534)	7.534
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(7.534)	7.534
TOPLAM (3+6)	12.074	(12.074)

31 Aralık 2020

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlığı/(yükümlülüğü)	17.654	(17.654)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.654	(17.654)
Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlığı/(yükümlülüğü)	(109.405)	109.405
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(109.405)	109.405
TOPLAM (3+6)	(91.751)	91.751

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 6 Mayıs 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanacaktır. Söz konusu uygulama 1 Ocak 2021 tarihinden başlayarak geçerli olacaktır. Raporlama dönemi sonrasında gelen bu değişiklik TMS 10'a göre düzeltme gerektirmeyen olaylar içerisinde değerlendirilerek, Grup'un 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında vergi oranı %20 olarak kullanılmış olup, söz konusu değişiklik 30 Haziran 2021 tarihli konsolide finansal tablolarda yansıtılacaktır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(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 Mart 2021 ve 31 Mart 2020 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	31 Mart 2021	31 Mart 2020
i. Vergi Öncesi Zarar	114.726	86.517
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;	72.855	62.474
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş	117.991	103.310
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek ;	9.098	68.444
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net) (Dipnot 21)	-	(11.287)
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	18.503	4.401
vii. Reeskont gelir/gideri, net	(1.453)	656
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler	-	(81.980)
ix. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolarla yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek ;	5.560	(191)
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolarla yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri ;	4.491	888
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolarla tablolarla yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri ;	3.927	2.014
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolarla yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri ;	258	67
xiii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolarla yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kirala giderleri (Dipnot 3);	197	197
xiv. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar ;	(232)	(384)
FAVÖK	345.921	235.126
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(75.281)	(67.113)
Düzeltilmiş FAVÖK	270.640	168.013