

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

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	7-44
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-13
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	14-18
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	18
NOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR.....	19-21
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	23
NOT 8 STOKLAR	23
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	24
NOT 10 MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	25-27
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	27
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	28
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	28
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	28
NOT 15 TAHHÜTLER.....	29-30
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	31-32
NOT 17 HASILAT.....	32
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	33
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	34
NOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	34
NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	35-38
NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	38
NOT 24 FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI.....	39-41
NOT 25 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR.....	42
NOT 26 İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	43
NOT 27 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43
EK I TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER.....	44

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
	Dipnotlar		
Varlıklar			
Dönen varlıklar:		2.197.916	1.721.976
Nakit ve nakit benzerleri	4	492.374	305.663
Ticari alacaklar	6	1.115.037	990.895
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	21.845	2.841
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.093.192	988.054
Diğer alacaklar	7	94.996	61.001
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	38.274	31.081
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		56.722	29.920
Türev finansal araçlar	25	13.429	-
Stoklar	8	111.859	90.465
Peşin ödenmiş giderler	9	325.656	234.851
Diğer dönen varlıklar	13	44.565	39.101
Duran varlıklar:		2.339.231	2.192.510
Ticari alacaklar		1.053	1.053
Diğer alacaklar	7	2.718	2.538
Maddi duran varlıklar	10	754.896	775.746
Maddi olmayan duran varlıklar		676.182	551.477
- Şerefiye		38.661	40.217
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	637.521	511.260
Kullanım hakkı varlıkları	11	250.169	235.087
Peşin ödenmiş giderler	9	239.232	228.723
Ertelenmiş vergi varlığı	22	414.981	397.886
Toplam varlıklar		4.537.147	3.914.486

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2019
Kaynaklar		
Kısa vadeli yükümlülükler:	2.224.426	1.938.417
Kısa vadeli borçlanmalar	5	317.357
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	337.623
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	105.315
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	5	127.748
Ticari borçlar	6	905.402
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	14.790
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		890.612
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	116.573
Diğer borçlar	7	78.518
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	799
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		77.719
Ertelenmiş gelirler	9	186.388
Kısa vadeli karşılıklar		35.389
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	16.841
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	18.548
Türev finansal araçlar	25	1.092
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	22	13.021
Uzun vadeli yükümlülükler:	2.030.769	1.737.664
Uzun vadeli borçlanmalar	5	1.101.020
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	119.618
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	5	483.956
Diğer borçlar		109.358
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	109.358
Ertelenmiş gelirler	9	2.302
Uzun vadeli karşılıklar		27.992
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	27.992
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	186.523
Özkaynaklar:	281.952	238.405
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:	244.944	230.002
Ödenmiş sermaye	16	208.037
Paylara ilişkin primler	16	556.162
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		6.153
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	16	37.747
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(31.594)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	10.260
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(558.898)
Net dönem karı/(zararı)		23.230
Kontrol gücü olmayan paylar	37.008	8.403
Toplam kaynaklar	4.537.147	3.914.486

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	Bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	17	2.813.670	1.075.374	2.715.697	893.362
Satışların maliyeti (-)	17	(2.149.545)	(798.872)	(2.098.227)	(697.676)
Brüt kar/(zarar)		664.125	276.502	617.470	195.686
Genel yönetim giderleri (-)	18	(180.898)	(68.202)	(217.500)	(74.293)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	366.084	205.012	241.795	96.788
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(301.619)	(175.801)	(260.472)	(117.991)
Esas faaliyet karı/(zararı)		547.692	237.511	381.293	100.190
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	118.506	33.890	2.194	1.008
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	(1.718)	(1.614)	-	-
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		664.480	269.787	383.487	101.198
Finansman giderleri, net	21	(575.548)	(245.171)	(408.883)	(99.204)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		88.932	24.616	(25.396)	1.994
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(37.097)	(12.018)	5.267	2.610
Dönem vergi gideri	22	(20.345)	(11.748)	(18.511)	(6.150)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	22	(16.752)	(270)	23.778	8.760
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/(zararı)		51.835	12.598	(20.129)	4.604
Net dönem karı/(zararı)nın dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		28.605	16.858	26.946	8.938
Ana ortaklık payları		23.230	(4.260)	(47.075)	(4.334)
Net dönem karı/(zararı)		51.835	12.598	(20.129)	4.604
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	23	0,11	(0,02)	(0,23)	(0,02)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı		(8.288)	(2.864)	(5.487)	(2.026)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(10.360)	(3.580)	(6.859)	(2.533)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		2.072	716	1.372	507
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		43.547	9.734	(25.616)	2.578
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		28.605	16.858	26.946	8.938
Ana ortaklık payları		14.942	(7.124)	(52.562)	(6.360)

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)			Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
			Duran varlıklar	Tanımlanmış	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)			
			Yeniden değerlendirme artışları/ (azalışları)	Yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)						
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(200.934)	(127.651)	474.420	101.271	575.691
Muhasebe politikalarındaki değişimlere ilişkin düzeltmeler (Dipnot 2.3)	-	-	-	-	-	(264.848)	-	(264.848)	(77.043)	(341.891)
Düzeltilmeler sonrası 1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(465.782)	(127.651)	209.572	24.228	233.800
Diğer kapsamlı gelir, vergi net	-	-	-	(5.487)	-	-	-	(5.487)	-	(5.487)
Dönem net karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	(47.075)	(47.075)	26.946	(20.129)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(5.487)	-	-	(47.075)	(52.562)	26.946	(25.616)
Transferler	-	-	-	-	-	(127.651)	127.651	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.501)	(1.501)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	39.752	(16.693)	10.260	(593.433)	(47.075)	157.010	49.673	206.683
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	-	-	-	(8.288)	-	-	-	(8.288)	-	(8.288)
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	23.230	23.230	28.605	51.835
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(8.288)	-	-	23.230	14.942	28.605	43.547
Transferler	-	-	-	-	-	36.251	(36.251)	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(31.594)	10.260	(558.898)	23.230	244.944	37.008	281.952

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		687.957	391.375
Dönem karı/(zararı)		51.835	(20.129)
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		667.645	591.980
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	187.677	197.785
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.022	3.092
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	2.466	3.092
Şerefiye değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		1.556	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		7.480	6.235
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		8.249	5.381
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(769)	854
Faiz (gelirleri) veya giderleri ile ilgili düzeltmeler		313.101	343.820
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(18.394)	(23.451)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	331.495	367.271
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(35.787)	6.375
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	21	(35.787)	6.375
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	37.097	(5.267)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		270.843	42.134
Pazarlıklı alımından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	26	(81.980)	-
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(34.808)	(2.194)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(34.808)	(2.194)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(13.066)	(157.618)
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(161.936)	(51.704)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(21.394)	(2.947)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		82.857	(73.186)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		170.700	14.181
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(83.293)	(43.962)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		(83.293)	(43.962)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		706.414	414.233
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(7.632)	(8.422)
Vergi ödemeleri	22	(11.978)	(15.091)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	6	1.153	655

Takip eden özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2020 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2019
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(78.890)	(172.448)
İştiraklar ve iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye arttırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları		-	(5.979)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		37.075	3.654
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	37.075	3.654
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(108.406)	(123.494)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(93.327)	(113.043)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(15.079)	(10.451)
Verilen nakit avans ve borçlar	9	(25.953)	(70.080)
Alınan faiz	19	18.394	23.451
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Elde Edilen Nakit Akışları		(422.356)	(211.559)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		434.918	566.966
Kredilerden nakit girişler		215.127	347.461
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		219.791	219.505
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(187.051)	(189.405)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(399.739)	(263.513)
Kredilerden nakit çıkışları		(211.338)	(140.556)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları		(188.401)	(122.957)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(44.537)	(72.338)
Ödenen faiz		(225.947)	(251.768)
Temettü ödemesi		-	(1.501)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		186.711	7.368
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	305.663	223.318
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	492.374	230.686

Takip eden özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla, MLP'nin her biri Türkiye'de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 17 adet (31 Aralık 2019: 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; 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla MLP Sağlık'ın sermayesinin %33,46'sını temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 30 Eylül 2020 itibarıyla bu oran %33,46'dır (Dipnot 16).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 5 Kasım 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

30 Eylül 2020 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 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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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

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 ("KKGK") 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, 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla 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 2019 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

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 imkân 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.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Grup'un ilerideki yıllarda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

Konsolidasyon Esasları

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket'in etkin pay oranı (%)		Faaliyet Konuları
		30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	
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 Müttevelli 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.

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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 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.

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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 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. Bu süreçte, sağlık hizmetlerinde pandemi bakımı kapsamında ilave olarak ödenen pandemi bakım hizmetleri, 29 Haziran 2020 tarihi itibarıyla devlet ödeme kapsamından çıkarılmıştır; ancak Ağustos ayında yapılan değişiklik ile tekrar kapsama alınarak kaldırıldığı tarih itibarıyla geriye dönük olarak ödemeler yapılmaya başlanmıştır.

Covid-19 etkisinin gerek dünyada gerekse Türkiye’de ne kadar süre ile devam edeceği, ne kadar yayılabileceği henüz net olarak tahmin edilememekte olup; etkilerin şiddeti ve süresi netleştikçe orta ve uzun vade için daha belirgin ve sağlıklı bir değerlendirme yapma imkanı söz konusu olabilecektir. Bununla birlikte, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tabloları hazırlanırken Covid-19 salgınının olası etkileri değerlendirilmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlar gözden geçirilmiştir. Grup, bu kapsamda, 30 Eylül 2020 tarihli ara dönem konsolide finansal tablolarında yer alan finansal varlıklar, stoklar, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların değerlerinde meydana gelebilecek muhtemel değer düşüklüklerini test etmiş ve herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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. *30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*
- **TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:
 - i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı,
 - ii) Önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
 - iii) Önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1’deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi.
 - **TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.
 - **TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu;** 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkisizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.
 - **TFRS 16 ‘Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazlarına ilişkin’ değişiklikler;** 1 Haziran 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde 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 muhasebeleştirmeyi 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. Grup, söz konusu değişikliklerin etkisini değerlendirmiş ve gerekli muhasebeleştirmeyi gerçekleştirmiştir.
- b. *30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*
- **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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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") (Devamı)

- **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 17'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 yansıtacaktır.
 - **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler'** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip 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.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2020			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta	-	36.904	-	50
Adem Elbaşı	-	1.241	-	-
	-	38.145	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	15.064	-	1.898	-
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	4.569	-	6.614	-
Konca Özel Sağlık Hizmetleri Ltd.Şti.	1.981	-	-	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	200	-	263	-
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.	-	-	1.316	-
İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	-	-
Saray Eczanesi	-	-	157	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.139	733
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	77	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz.	-	-	-	-
İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	2.349	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	16	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	452	-
Diğer	29	129	-	16
	21.845	129	14.790	749
	21.845	38.274	14.790	799

- (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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta	-	29.904	-	50
Adem Elbaşı	-	1.048	-	-
	-	30.952	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

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

- (1) A ve A Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.'den Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.
- (2) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim hizmeti sağlamaktadır.
- (3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine temizlik, yemek ve çamaşırhane hizmeti vermektedir.
- (4) Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti, Grup'un hastanelerine temizlik ve yemek hizmetleri sağlamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 avans, peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	36.312	12.312
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	2.932	-
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	384	286
A Ve A Sağlık A.Ş.	251	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.ve Tic. A.Ş	84	-
	39.963	12.598

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.(1)	112.015	90.288
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	33.000	33.000
	145.015	123.288

- (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)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	3.008	3.598
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	787	787
	3.795	4.385

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 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 590 TL kira gideri muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2019: 787 TL).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 taraflardan kiralama yükümlülükleri

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	57.695	87.760	55.264	113.536
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	14.411	58.705	9.508	49.933
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	8.277	8.542	6.644	14.214
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş.	6.078	4.986	4.620	8.885
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	4.708	-	5.609	2.786
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	3.429	-	3.167	2.250
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	2.540	1.348	1.707	2.455
	97.138	161.341	86.519	194.059

İlişkili taraflardan satın alımlar	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Fom Grup Mimarlık İnş. ve Tic. A.Ş. (2) (3)	15.739	6.048	12.600	4.176
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	8.888	2.995	8.350	2.533
	24.627	9.043	20.950	6.709

- (1) Temizlik malzemesi alımı
(2) Bina kira gideri
(3) TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup, ilgili periyoda ait ödenen kira giderlerini temsil etmektedir.

Faaliyet giderleri (hizmet satın alımlar dahil)	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş. (1)(7)	65.428	25.527	70.109	25.664
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	10.876	3.634	14.260	4.727
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(7)	7.741	2.944	7.684	2.587
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	5.752	2.679	5.033	1.944
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	5.129	2.440	4.576	1.571
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	4.824	1.594	5.069	1.474
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş. (1)(7)	4.269	1.501	4.168	1.368
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	3.156	-	5.254	1.742
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(7)	2.160	756	1.940	650
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	821	346	1.090	372
Çanakkale Arkaz Sağlık Yatırımları A.Ş. (1)(7)	-	-	839	280
Şaray Eczanesi (6)	561	217	684	290
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gid. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	258	141	313	126
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	143	44	179	58
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş. (3)	19	9	454	120
Saliha Usta	14	(76)	-	-
Özarkaz Gayrimenkul Yat. ve İnş. Tic. A.Ş. (1)(7)	-	-	5.618	1.873
Özel Ereğli Millet Sağlık Hizm. San. ve Tic. Ltd. Şti. (1)(7)	-	-	3.416	1.139
Öz Anadolu Gayrimenkul ve Sağlık Yat. A.Ş. (1)(7)	-	-	1.836	612
	111.151	41.756	132.522	46.597

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	8.225	2.802	9.151	3.026
Muharrem Usta	3.620	1.451	3.795	1.150
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş.				
Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	164	51	175	71
Miniso Mağazacılık A.Ş.	132	38	178	93
Adem Elbaşı	123	49	101	39
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr.				
Loj. Ltd. Şti.	60	13	201	53
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	22	17	30	12
Samsunpark Özel Sağlık Hiz.İş Sağlığı ve				
Güvenlik. Dan. Eğitim. Müh.Tic.Ltd. Şti.	16	7	-	-
Saray Eczanesi	5	1	5	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	-	-	14	14
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş.	-	-	81	-
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	-	37	7
Sancak İnşaat Turizm Nak.ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	24	23
Supra-Medicalpark-Sonotom-Akademik				
İş Ortaklığı (Fatih Görüntüleme) (2)	-	-	859	232
	12.367	4.429	14.651	4.720

(1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar hizmetleri

(2) Görüntüleme hizmetleri

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	13.841	5.320	16.638	5.841
	13.841	5.320	16.638	5.841

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kasa	22.453	15.569
Bankadaki nakit	458.195	282.330
- vadesiz mevduat	264.315	28.950
- vadeli mevduat	193.880	253.380
Diğer hazır varlıklar (*)	11.726	7.764
	492.374	305.663

30 Eylül 2020 itibarıyla Grup'un TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları sırasıyla % 10,50 - % 12,75 (31 Aralık 2019: % 4,49 - % 13,25), % 0,10 (31 Aralık 2019: % 0,4 - % 1,5) % 0,01 (31 Aralık 2019: % 0,01 - % 0,09)'dir ve vadeleri 3 aydan kısadır.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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

Finansal Borçlar

Banka Kredileri ve Tahviller

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli alınan krediler	41.246	139.598
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	276.111	251.468
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	297.991	241.137
- Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	297.991	241.137
Faiz tahakkuku	39.632	42.917
	654.980	675.120
Uzun vadeli banka kredileri	1.101.020	859.743
	1.101.020	859.743
Toplam finansal borçlar	1.756.000	1.534.863

1 Ocak- 30 Eylül 2020 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2019 hesap dönemleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2020	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	30 Eylül 2020
Banka kredileri	1.534.863	19.700	201.437	-	-	1.756.000
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	211.880	(44.537)	57.590	-	-	224.933
Kiralama yükümlülükleri	601.940	(187.051)	20.812	-	176.003	611.704
	2.348.683	(211.888)	279.839	-	176.003	2.592.637

	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	30 Eylül 2019
Banka kredileri	1.135.646	305.466	20.002	-	-	1.461.114
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	283.245	(72.338)	8.397	-	-	219.304
Kiralama yükümlülükleri	659.747	(189.456)	5.708	-	132.644	608.693
	2.078.638	43.672	34.107	-	132.644	2.289.111

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2020

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%14,6	229.808	75.131	304.939
TL	TRLibor +%2,50- %3,50-%4,00-%4,50- %5,80	257.565	521.684	779.249
Avro	Euribor + %5,50	167.607	504.205	671.812
		654.980	1.101.020	1.756.000

31 Aralık 2019

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%18	276.847	93.288	370.135
TL	TRLibor +%3,30- %4,00- %5,80	241.492	340.215	581.707
Avro	Euribor + %5,50	121.533	426.240	547.773
Avro	%0,75	35.248	-	35.248
		675.120	859.743	1.534.863

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kredilerin ödeme planı TL para birimi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Faiz tahakkukları	39.632	42.917
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	615.348	632.203
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	378.874	236.835
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	387.172	231.328
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	261.513	203.701
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	73.461	135.294
5 - 6 yıl içerisinde ödenecek	-	52.585
	1.756.000	1.534.863

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 41.260 TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 276.111 TL'lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ödemelerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

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 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’in; 31 Aralık 2019 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2020 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x2,5 ve sendikasyon kredisinin geriye kalan dönemleri için x2,5’in üzerine çıkamaz.

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	
	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Bir yıl içinde	118.182	90.031	105.315	76.426
İki ile beş yıl arasındakiler	126.941	146.859	119.618	135.454
	245.123	236.890	224.933	211.880
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(20.190)	(25.010)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	224.933	211.880	224.933	211.880
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	105.315	76.426	105.315	76.426
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	119.618	135.454	119.618	135.454
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler:				
	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
Bir yıl içinde	127.748		109.257	
Bir yıldan uzun	483.956		492.683	
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	611.704		601.940	

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari alacaklar	853.939	800.462
Hasta gelir tahakkukları	190.438	125.768
Diğer ticari gelir tahakkukları	45.867	56.338
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	21.845	2.841
Alacak senetleri	18.190	19.415
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(15.242)	(13.929)
	1.115.037	990.895

Ticari alacakların yaklaşık %42'si (31 Aralık 2019: %36) SGK alacaklarından ve %22'si (31 Aralık 2019: %31) yurtdışı hastalara ait alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan 188.174 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. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un Libya Hükümetinden 106.173 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Ayrıca söz konusu alacaklara karşılık Grup Yönetimi'nin beklentisi 2020 içerisinde yurtdışı hasta alacaklarının tahsil edileceği yönündedir. 6 Ağustos 2020 tarihinde 99.109 TL tutarında alacak bakiyesinin tahsilatı gerçekleşmiştir (Dipnot 27).

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

30 Eylül 2020 tarihinde, 15.242 TL tutarındaki (31 Aralık 2019: 13.929 TL) ticari alacak değer düşüklüğüne uğramış olup tamamına karşılık ayrılmıştır. İlgili ticari alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Açılış bakiyesi	13.929	11.515
Dönem gideri	2.466	3.092
Tahsilatlar	(1.153)	(655)
Kapanış bakiyesi	15.242	13.952

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ticari borçlar	728.606	670.480
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	14.790	20.904
Diğer gider tahakkukları	160.421	126.810
Diğer ticari borçlar	1.585	2.970
	905.402	821.164

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 3)	38.274	31.081
Vergi dairesinden alacaklar	6.921	4.035
Verilen depozitolar	3.649	5.223
Diğer çeşitli alacaklar	46.152	20.662
	94.996	61.001

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen depozito ve teminatlar	2.718	2.538
	2.718	2.538

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	28.868	20.175
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	32.924	13.632
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 3)	799	799
Diğer çeşitli borçlar	15.927	1.771
	78.518	36.377

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	109.358	72.726
	109.358	72.726

DİPNOT 8 - STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Laboratuvar stokları	47.073	43.875
İlaç stokları	26.595	26.503
Tıbbi stoklar	36.383	17.241
Diğer stoklar	1.808	2.846
	111.859	90.465

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen sipariş avansları	282.233	186.681
Peşin ödenmiş kira giderleri	22.240	20.522
Peşin ödenen sigorta giderleri	7.978	15.394
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	1.461	1.360
Diğer	11.744	10.894
	325.656	234.851

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Verilen sabit kıymet avansları	231.194	205.241
Peşin ödenmiş kira giderleri	5.759	19.998
Diğer	2.279	3.484
	239.232	228.723

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Alınan avanslar	181.996	73.887
Ertelenmiş gelirler	4.392	8.229
	186.388	82.116

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Ertelenmiş gelirler	2.302	2.157
	2.302	2.157

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.266	660.171	1.546	311.064	391.443	552.043	90.101	2.007.634
Girişler	-	12.924	79	18.099	1.543	32.489	28.193	93.327
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler (Dipnot 26)	-	16.771	-	-	-	-	-	16.771
Çıkışlar	(449)	(9.950)	(80)	(3.649)	-	(18)	-	(14.146)
Transferler	-	55.511	-	21.269	(14.611)	805	(62.974)	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	817	735.427	1.545	346.783	378.375	585.319	55.320	2.103.586
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	(80)	(454.298)	(1.546)	(200.756)	(316.292)	(258.916)	-	(1.231.888)
Dönem gideri (*)	(12)	(49.219)	(68)	(28.995)	(21.754)	(28.664)	-	(128.712)
Çıkışlar	-	8.675	80	3.147	-	8	-	11.910
Transferler	-	(11.221)	-	(3.065)	14.286	-	-	-
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	(92)	(506.063)	(1.534)	(229.669)	(323.760)	(287.572)	-	(1.348.690)
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	725	229.364	11	117.114	54.615	297.747	55.320	754.896

(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 124.697 TL’si (1 Ocak - Eylül 2019: 153.130 TL) satılan malın maliyetine, 10.892 TL’si (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 7.759 TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	2.396	560.320	1.834	255.844	431.333	458.593	203.631	1.913.951
Girişler	-	11.098	-	18.113	-	28.931	54.901	113.043
Çıkışlar	(678)	(1.459)	-	(78)	-	-	(65)	(2.280)
Transferler	-	108.497	-	44.170	(36.731)	70.935	(189.333)	(2.462)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.718	678.456	1.834	318.049	394.602	558.459	69.134	2.022.252
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	(100)	(287.285)	(1.698)	(131.866)	(423.639)	(232.715)	110	(1.077.193)
Dönem gideri	(12)	(73.946)	(90)	(23.393)	(29.632)	(27.044)	-	(154.117)
Çıkışlar	27	922	-	47	-	-	-	996
Transferler	-	(96.601)	-	(45.119)	141.720	-	-	-
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	(85)	(456.910)	(1.788)	(200.331)	(311.551)	(259.759)	110	(1.230.314)
30 Eylül 2019 itibarıyla net defter değeri	1.633	221.546	46	117.718	83.051	298.700	69.244	791.938

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 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	-	15.058	21	15.079
Çıkışlar	-	(81)	-	(81)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	79.426	3.245	678.743

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(33.790)	(605)	(34.395)
Dönem gideri	-	(6.668)	(209)	(6.877)
Çıkışlar	-	50	-	50

30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(40.408)	(814)	(41.222)
--	----------	-----------------	--------------	-----------------

30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	39.018	2.431	637.521
--	----------------	---------------	--------------	----------------

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	401.236	55.672	1.489	458.397
Alımlar	-	8.347	2.104	10.451
Çıkışlar	-	-	(176)	(176)
Transfer	-	2.782	(320)	2.462

30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	401.236	66.801	3.097	471.134
--	----------------	---------------	--------------	----------------

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(30.117)	(366)	(30.483)
Dönem gideri	-	(6.565)	(207)	(6.772)

30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(36.682)	(573)	(37.255)
--	----------	-----------------	--------------	-----------------

30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	401.236	30.119	2.524	433.879
--	----------------	---------------	--------------	----------------

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2020	235.087	235.087
Dönem içi girişler	67.170	67.170
Dönem amortisman gideri (*)	(52.088)	(52.088)
30 Eylül 2020	250.169	250.169

(*) 30 Eylül 2020 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 50.806 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 35.986 TL) satışların maliyetine, 1.282 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2019: 910 TL) ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2019	232.382	232.382
Dönem içi girişler	19.152	19.152
Dönem amortisman gideri	(36.896)	(36.896)
30 Eylül 2019	214.638	214.638

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	71.879	65.664
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	44.694	13.044
	116.573	78.708

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	16.841	13.703
	16.841	13.703

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Kıdem tazminatı karşılığı	20.646	16.319
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	7.346	3.834
	27.992	20.153

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Devreden KDV	39.644	34.823
Diğer çeşitli dönen varlıklar	4.921	4.278
	44.565	39.101

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılıkları	11.994	12.763
SGK ceza karşılıkları	6.554	4.679
	18.548	17.442

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2020	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	69.484	65.144	156	342
-Teminat	69.484	65.144	156	342
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı (*)	59.043	56.606	-	267
-Teminat	59.043	56.606	-	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	128.527	121.750	156	609

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 66.648 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

30 EYLÜL 2020 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 2019	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	100.335	61.254	156	5.737
-Teminat	100.335	61.254	156	5.737
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	57.981	54.953	-	455
-Teminat	57.981	54.953	-	455
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
TOPLAM	158.316	116.207	156	6.192

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında ortaklıkları için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 95.286 TL tutarında kefalet vermiştir.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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	(%)	30 Eylül 2020	(%)	31 Aralık 2019
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. Muharrem Usta tarafından ise 27 bin adet ek pay halka açık kısımdan satın alınmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2020 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2019: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2019 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 2019: 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; 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %33,46'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Ekim 2020 tarihi itibarıyla bu oran %33,46'dır.

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

Yedekler:

	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Yasal yedekler	302	302
Gayrimenkul satış kazançları	9.958	9.958
Yeniden değerlendirme fonu	37.747	37.747
	48.007	48.007

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 - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Hastane hizmet gelirleri (*)	2.813.670	1.075.374	2.715.697	893.362
	2.813.670	1.075.374	2.715.697	893.362

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

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Malzeme tüketimi	(631.237)	(238.414)	(640.618)	(203.513)
Doktor giderleri	(578.368)	(222.134)	(569.526)	(192.326)
Personel giderleri	(386.780)	(140.997)	(388.745)	(129.559)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(196.084)	(74.510)	(132.471)	(42.925)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(175.503)	(58.019)	(189.116)	(65.164)
Kira giderleri (Hastaneler)	(18.746)	(4.940)	(16.816)	(5.930)
Diğer (*)	(162.827)	(59.858)	(160.935)	(58.259)
	(2.149.545)	(798.872)	(2.098.227)	(697.676)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim ve pazarlama giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Personel giderleri	(76.142)	(29.862)	(90.361)	(30.871)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(57.864)	(22.225)	(81.353)	(30.780)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(12.174)	(4.288)	(8.669)	(3.363)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(7.634)	(2.944)	(6.079)	(1.812)
Kira giderleri	(6.358)	(2.224)	(5.908)	(2.060)
Vergi ve harçlar	(4.173)	(1.301)	(3.934)	(1.383)
Şüpheli alacak gideri	(2.466)	(793)	(3.092)	(2.032)
İletişim giderleri	(2.235)	(837)	(1.096)	(357)
Temsil ve ağırlama giderleri	(1.823)	(779)	(1.841)	(689)
Bakım ve onarım giderleri	(1.378)	(419)	(1.655)	51
Hizmet giderleri	(1.007)	(340)	(1.239)	(427)
Diğer	(7.644)	(2.190)	(12.273)	(570)
	(180.898)	(68.202)	(217.500)	(74.293)

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

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	334.100	189.062	220.556	93.707
Faiz gelirleri	18.394	6.187	23.451	6.714
Şüpheli alacaklar tahsilatı (Dipnot 6)	1.153	401	655	525
Ticari borçların reeskont gelirleri	299	5.428	(11.671)	(7.358)
Diğer gelirler	12.138	3.934	8.804	3.200
	366.084	205.012	241.795	96.788
Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(261.356)	(156.062)	(212.026)	(106.182)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(4.880)	(2.046)	(3.105)	(1.538)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(1.680)	(3.616)	4.417	4.034
Çalışmayan kısım giderleri	(397)	462	(361)	(81)
Diğer giderler	(33.306)	(14.539)	(49.397)	(14.224)
	(301.619)	(175.801)	(260.472)	(117.991)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Pazarlıklı alımdan kaynaklı gelirler (Dipnot 26)	81.980	-	-	-
Sabit kıymet satış geliri(*)	36.526	33.890	2.194	1.008
	118.506	33.890	2.194	1.008

* Uşak hastanesinin devri sonucu elde edilen sabit kıymet satış geliridir.

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Sabit kıymet satış zararı	(1.718)	(1.614)	-	-
	(1.718)	(1.614)	-	-

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Borçlanmaya ilişkin faiz giderleri	(149.351)	(42.862)	(185.424)	(57.472)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(108.832)	(35.233)	(113.490)	(36.611)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(27.835)	(7.938)	(17.115)	(6.574)
Banka komisyonları	(14.059)	(4.399)	(25.482)	(5.772)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(12.995)	(6.209)	(16.236)	(3.954)
Diğer faiz giderleri	(18.423)	(8.130)	(9.524)	(3.556)
Toplam faiz giderleri	(331.495)	(104.771)	(367.271)	(113.939)
Net kur farkı gideri	(259.028)	(140.879)	(28.399)	46.258
Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	35.787	12.194	(7.503)	(32.416)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur giderleri (Not 5)	(20.812)	(11.715)	(5.710)	893
	(575.548)	(245.171)	(408.883)	(99.204)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	13.021	4.654
	13.021	4.654

Cari dönem vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	20.345	19.399
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(7.324)	(14.745)
	13.021	4.654

Vergi geliri/(gideri)	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Cari vergi (gideri)	(20.345)	(11.748)	(18.511)	(6.150)
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	(16.752)	(270)	23.778	8.760
	(37.097)	(12.018)	5.267	2.610

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.

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2019: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2019: %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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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

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 muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2019, 2020 ve 2021 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2022 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %20 kullanılmıştır (2019: %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 153.309 TL (31 Aralık 2019: 149.918 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. Söz konusu teşvike ilişkin toplam 3.546 TL, 2020-2026 dönemi içerisindeki personel giderleri ile netleştirilecektir.

30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup'un, 478.772 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 460.866 TL). Bu zararlara ait 96.947 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2019: 93.419 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	30 Eylül 2020	31 Aralık 2019
Birikmiş mali zararlar	96.947	93.419
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(172.536)	(145.753)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.129	3.264
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	5.321	3.858
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(5.097)	(4.419)
Peşin ödenen bina giderleri	(4.442)	(4.575)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	159.168	149.918
Türev araçlar	(2.714)	5.159
Kiralama yükümlülüğü	72.307	73.371
Diğer	75.375	68.896
	228.458	243.138
Ertelenmiş vergi varlığı	414.981	397.886
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(186.523)	(154.748)
	228.458	243.138

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 varlığı yaratılan geçmiş yıl zararlarının kullanım hakkının sona erecekleri yıllar aşağıdaki gibidir:

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri	30 Eylül 2020	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2020 yılında sona erecek	59.650	-
2021 yılında sona erecek	67.248	-
2022 yılında sona erecek	142.458	-
2023 yılında sona erecek	120.453	-
2024 yılında sona erecek	65.790	-
2025 yılında sona erecek	23.173	-
	478.772	-

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

1 Ocak -30 Eylül 2020 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2019 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Vergi (gideri)/geliri	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(243.138)	(146.669)
Muhasebe politikası değişikliğinin açılış etkisi	-	(85.474)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	16.752	(23.778)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(2.072)	(1.372)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(228.458)	(257.293)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019
Vergi öncesi zarar	88.932	(25.396)
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)	(19.565)	5.587
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(21.775)	(25.497)
- yatırım teşvik düzeltmesi	9.250	19.041
- ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	(3.125)	(5.118)
- vergi oranının % 20'den %22'ye değişimi	(2.460)	11.914
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	578	-
- diğer	-	(660)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	(37.097)	5.267

DİPNOT 23 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

Hisse başına kazanç/(kayıp)	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı/(zararı)	23.230	(4.260)	(47.075)	(4.334)
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kazanç	0,11	(0,02)	(0,23)	(0,02)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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:

30 Eylül 2020

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	98.141	11.537	883	-
2a. Parasal finansal varlıklar	336.359	3.239	34.076	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	52.361	3.315	2.882	17
3. Diğer	3.911	52	384	-
4. Dönen varlıklar	490.772	18.143	38.225	19
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	26.633	3.411	-	-
7. Diğer	27	-	3	-
8. Duran varlıklar	26.660	3.411	3	-
9. Toplam varlıklar	517.432	21.554	38.228	19
10. Ticari borçlar	(28.708)	(3.001)	(578)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(167.606)	-	(18.362)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(89.582)	(858)	(9.080)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(14.411)	-	(1.579)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(82.366)	(3.870)	(5.713)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(382.673)	(7.729)	(35.311)	-
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(504.205)	-	(55.237)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(106.979)	(1.274)	(10.630)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(58.705)	-	(6.431)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(669.889)	(1.274)	(72.298)	-
18. Toplam yükümlülükler	(1.052.562)	(9.003)	(107.609)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	88.094	-	9.651	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	88.094	-	9.651	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(447.036)	12.551	(59.730)	19
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(618.062)	5.773	(72.650)	2

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	134.286	21.387	1.089	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	201.391	4.146	26.575	3
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	58.075	3.249	5.820	1
3. Diğer	2.927	65	382	-
4. Dönen varlıklar	396.679	28.847	33.866	4
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	34.162	5.751	-	-
7. Diğer	267	36	8	-
8. Duran varlıklar	34.429	5.787	8	-
9. Toplam varlıklar	431.108	34.634	33.874	4
10. Ticari borçlar	(16.132)	(518)	(1.963)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(156.781)	-	(23.574)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(63.309)	(1.242)	(8.410)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(9.510)	-	(1.430)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(42.539)	(3.199)	(3.539)	-
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(288.271)	(4.959)	(38.916)	-
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(426.240)	-	(64.090)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(115.079)	(1.895)	(15.611)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(49.933)	-	(7.508)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(591.252)	(1.895)	(87.209)	-
18. Toplam yükümlülükler	(879.523)	(6.854)	(126.125)	-
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	(149.113)	-	(22.421)	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	(149.113)	-	(22.421)	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	(597.529)	27.780	(114.672)	4
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(543.336)	18.679	(97.031)	3

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 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)

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.

30 Eylül 2020

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	19.600	(19.600)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.600	(19.600)

Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde

4 - Avro net varlık/yükümlülük	(126.664)	126.664
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	17.619	(17.619)
6- Avro net etki (4+5)	(109.045)	109.045
TOPLAM (3+6)	(89.445)	89.445

31 Aralık 2019

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	33.004	(33.004)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	33.004	(33.004)

Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde

4 - Avro net varlık/yükümlülük	(122.705)	122.705
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	29.823	(29.823)
6- Avro net etki (4+5)	(92.882)	92.882
TOPLAM (3+6)	(59.878)	59.878

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2020		31 Aralık 2019	
	Varlık	Yükümlülük	Varlık	Yükümlülük
Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar:				
Forward sözleşmeleri	-	-	-	-
Çapraz kur swap sözleşmeleri	13.429	1.092	-	23.450
Faiz oranı swap sözleşmeleri.	-	-	-	-
	13.429	1.092	-	23.450

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

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

30 Eylül 2020	Varlıklar		Yükümlülükler	
	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer
Çapraz kur swap sözleşmeleri				
AVRO Alımı/TL Satımı	9.651	13.429	-	1.092
	9.651	13.429	-	1.092

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

Grup, Temmuz ve Eylül 2018 tarihlerinde banka kredileri sözleşmelerine ilişkin 2020-2024 yıllarına ait toplam 81.784 Avro tutarındaki anapara ve faiz ödemelerinin 2020 yılına ait olan toplam 10.018 Avro'luk kısmı için çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla kur sabitlemesi ve Eylül ve Ekim 2018 tarihinde 2020-2024 yıllarına ait toplam 21.329 Avro tutarın da finansal kiralama sözleşmesine ait anapara ve faiz ödemelerinin 2020 yılına ait olan toplam 1.678 Avro'luk kısmı için ise çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla vadeli faiz takası yapmıştır. Grup'un kur sabitlemesi yapmış olduğu kredi ve finansal kiralamalara ilişkin nominal tutarlar, Avro cinsinden toplam anapara ve faiz ödemelerinin %9,72'sini oluşturmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, Ankara Keçiören’de bulunan Özel Medisis Hastanesi’ni 13 Mart 2020 tarihi itibarıyla satın almıştır. TFRS 3 “işletme” kavramını “Doğrudan yatırımcılara veya diğer sahiplere, üyelere veya katılımcılara kar payları, düşük maliyetler veya diğer ekonomik faydalar şeklinde bir getiri sağlamak amacı ile yürütülebilen veya yönetilebilen faaliyetler ve varlıklar bütünü” olarak tanımlar. Üçüncü taraflar ile imzalanan “Hastane İşletmesi Sözleşmeleri”ne göre Şirket söz konusu hastanenin ruhsatını ve sabit kıymetlerini devralmıştır. Ayrıca yine aynı tarihlerde imzalanan “Bina Kira Sözleşmeleri” ile hastane binası da Şirket tarafından kiralanmıştır. Anlaşma bedeli olarak, Şirket 10 yıl süresince toplam 96.000 TL tutarında cihaz kira bedeli ödeyecektir. Söz konusu işlemler TFRS 3’te belirtilen “Girdi - Süreç ve Çıktı” kavramlarını içerdiğinden işletme birleşmesi olarak kayıtlara yansıtılmıştır. Bu kapsamda hastaneye ait tanımlanabilir varlıklar, hastane ruhsatı ile maddi duran varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile kayıtlara alınmış olup ileriki dönemlerde ödenecek olan satın alım bedeli satın alım tarihindeki değerine indirgenmiş ve “Diğer Borçlar” altında gösterilmiştir. Satın alım maliyeti ile tanımlanabilir varlık (hastane ruhsatı), yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin net gerçeğe uygun değerleri arasındaki fark pazarlıklı alımdan kaynaklanan gelir olarak “kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda” 81.980 TL olarak muhasebeleştirilmiştir. KPMG tarafından hazırlanan değerlendirme raporunda ilgili lisans için 118.090 TL değer belirlenmiştir.

İktisap sonucu elde edilen kar/zarar hesaplaması, toplam iktisap tutarı ve iktisap edilen net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı	136.988
İktisap edilen net varlıklar	(55.008)

Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazanç	81.980
---	---------------

Varlıklar/Yükümlülükler	Ankara Gerçeğe uygun değer
--------------------------------	---------------------------------------

Duran Varlıklar	
Maddi Duran Varlıklar	16.771
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	118.090
	134.861

Kısa Vadeli Yükümlülükler	
Diğer Borçlar	8.942

Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Diğer Borçlar	43.939
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	26.972

	79.853
--	---------------

Net Varlık Alımı	55.008
-------------------------	---------------

Pazarlıklı satın alım kazancı	81.980
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	-

DİPNOT 27 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 5 Kasım 2020 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Grup’un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan 188.174 TL tutarında ticari alacağı bulunmaktadır. Söz konusu alacakların tahsilatı Grup tarafından düzenli olarak takip edilmektedir. 30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla Grup’un Libya Hükümetinden 106.173 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. 6 Ağustos 2020 tarihinde 99.109 TL tutarında alacak bakiyesinin tahsilatı gerçekleşmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2020 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK I TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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.

30 Eylül 2020 ve 30 Eylül 2019 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	30 Eylül 2020	30 Eylül 2019
i. Vergi Öncesi Kar /(Zarar)	88.932	(25.396)
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;	187.677	197.785
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş	313.101	343.820
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek ;	279.840	34.109
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net) (Dipnot 21)	(35.787)	7.503
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	37.972	28.740
vii. Reeskont (gelir)/gideri, net	1.381	7.254
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler	(81.980)	-
viii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek ;	(769)	854
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri ;	6.650	2.732
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri ;	1.599	2.649
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri ;	1.313	2.437
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kirala giderleri (Dipnot 3);	590	590
xiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar ;	(34.808)	(2.194)
FAVÖK	765.711	600.883
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(187.051)	(189.405)
Düzeltilmiş FAVÖK	578.660	411.478