

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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	7-42
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8 STOKLAR	
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10 MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 15 TAAHHÜTLER	
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 17 HASILAT	
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 24 FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI	
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
EK I TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar:		2.693.587	2.185.278
Nakit ve nakit benzerleri	4	676.328	374.997
Ticari alacaklar	6	1.358.616	1.155.116
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3	8.526	23.654
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.350.090	1.131.462
Diğer alacaklar	7	117.196	84.367
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3	51.815	41.059
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		65.381	43.308
Stoklar	8	121.853	113.482
Peşin ödenmiş giderler	9	370.846	414.263
Diğer dönen varlıklar	13	48.748	43.053
Duran varlıklar:		2.613.965	2.386.572
Ticari alacaklar		1.053	1.053
Diğer alacaklar	7	3.413	2.740
Maddi duran varlıklar	10	859.290	764.245
Maddi olmayan duran varlıklar		679.299	676.849
- Şerefiye		38.661	38.661
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	640.638	638.188
Kullanım hakkı varlıkları	11	382.984	257.440
Peşin ödenmiş giderler	9	336.686	282.714
Ertelenmiş vergi varlığı	22	351.240	401.531
Toplam varlıklar		5.307.552	4.571.850

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnotlar		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:		2.964.321	2.386.700
Kısa vadeli borçlanmalar	5	475.728	363.743
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	477.795	392.485
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	107.353	102.825
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	5	126.852	118.792
Ticari borçlar	6	1.315.360	987.130
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3	26.337	18.206
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.289.023	968.924
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	100.353	91.379
Diğer borçlar	7	62.947	51.684
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3	799	799
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		62.148	50.885
Ertelenmiş gelirler	9	206.471	221.497
Kısa vadeli karşılıklar		51.427	39.457
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	22.594	19.090
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	28.833	20.367
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	22	40.035	17.708
Uzun vadeli yükümlülükler:		1.791.090	1.836.293
Uzun vadeli borçlanmalar	5	769.646	944.203
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	101.698	93.239
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	5	584.167	476.310
Diğer borçlar		96.656	106.471
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	96.656	106.471
Ertelenmiş gelirler	9	18.954	2.211
Uzun vadeli karşılıklar		32.631	30.207
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	32.631	30.207
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	187.338	183.652
Özkaynaklar:		552.141	348.857
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		436.067	282.387
Ödenmiş sermaye	16	208.037	208.037
Paylara ilişkin primler	16	556.162	556.162
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(840)	1.896
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	16	37.747	37.747
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(38.587)	(35.851)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	10.260	10.260
Geçmiş yıllar karları/(zararları)		(502.547)	(558.898)
Net dönem karı/(zararı)		164.995	64.930
Kontrol gücü olmayan paylar		116.074	66.470
Toplam kaynaklar		5.307.552	4.571.850

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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 Temmuz -	Bağımsız denetimden geçmemiş	1 Temmuz -
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	30 Eylül 2020
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	17	4.039.795	1.497.521	2.813.670	1.075.374
Satışların maliyeti (-)	17	(2.969.168)	(1.062.262)	(2.149.545)	(798.872)
Brüt kar/(zarar)		1.070.627	435.259	664.125	276.502
Genel yönetim giderleri (-)	18	(314.364)	(120.777)	(180.898)	(68.202)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	277.318	50.463	366.084	205.012
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(249.371)	(57.688)	(301.619)	(175.801)
Esas faaliyet karı/(zararı)		784.210	307.257	547.692	237.511
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	2.779	216	118.506	33.890
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	(89)	(47)	(1.718)	(1.614)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		786.900	307.426	664.480	269.787
Finansman giderleri, net	21	(451.740)	(160.466)	(575.548)	(245.171)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		335.160	146.960	88.932	24.616
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		(119.866)	(106.094)	(37.097)	(12.018)
Dönem vergi gideri	22	(65.205)	(37.056)	(20.345)	(11.748)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	22	(54.661)	(69.038)	(16.752)	(270)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/(zararı)		215.294	40.866	51.835	12.598
Net dönem karı/(zararı)nın dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		50.299	23.176	28.605	16.858
Ana ortaklık payları		164.995	17.690	23.230	(4.260)
Net dönem karı/(zararı)		215.294	40.866	51.835	12.598
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	23	0,79	0,09	0,11	(0,02)
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı		(2.736)	(2.435)	(8.288)	(2.864)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(3.420)	(3.044)	(10.360)	(3.580)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		684	609	2.072	716
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		212.558	38.431	43.547	9.734
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		50.299	23.176	28.605	16.858
Ana ortaklık payları		162.259	15.255	14.942	(7.124)

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 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	Özkaynalar toplamı
			Duran varlıklar	Tanımlanmış	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)			
			Yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	foyda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)						
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
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(35.851)	10.260	(558.898)	64.930	282.387	66.470	348.857
Diğer kapsamlı gelir, vergi net	-	-	-	(2.736)	-	-	-	(2.736)	-	(2.736)
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	164.995	164.995	50.299	215.294
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	(2.736)	-	-	164.995	162.259	50.299	212.558
Transferler	-	-	-	-	-	64.930	(64.930)	-	-	-
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	(8.579)	-	(8.579)	(695)	(9.274)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	37.747	(38.587)	10.260	(502.547)	164.995	436.067	116.074	552.141

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.096.229	687.957
Dönem karı/(zararı)		215.294	51.835
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		807.830	667.645
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	237.976	187.677
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		2.406	4.022
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	2.406	2.466
Şerefiye değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		-	1.556
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		32.145	7.480
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		12.025	8.249
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		20.120	(769)
Faiz (gelirleri) veya giderleri ile ilgili düzeltmeler		404.122	313.101
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(24.711)	(18.394)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	428.833	331.495
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(35.787)
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		-	(35.787)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	119.866	37.097
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		14.005	270.843
Pazarlıklı alımından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		-	(81.980)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.690)	(34.808)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.690)	(34.808)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		133.929	(13.066)
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(239.997)	(161.936)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(8.371)	(21.394)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		335.087	82.857
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		9.503	170.700
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		37.707	(83.293)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		37.707	(83.293)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.157.053	706.414
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(9.517)	(7.632)
Vergi ödemeleri	22	(42.878)	(11.978)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(9.018)	-
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	6	589	1.153

Takip eden özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnotlar	Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2020
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(264.550)	(78.890)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		7.400	37.075
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	7.400	37.075
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(244.749)	(108.406)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(235.075)	(93.327)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(9.674)	(15.079)
Verilen nakit avans ve borçlar	9	(51.912)	(25.953)
Alınan faiz	19	24.711	18.394
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Elde Edilen Nakit Akışları		(530.348)	(422.356)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		470.000	434.918
Kredilerden nakit girişler		-	215.127
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		470.000	219.791
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(235.433)	(187.051)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(491.991)	(399.739)
Kredilerden nakit çıkışları		(245.201)	(211.338)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları		(246.790)	(188.401)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	5	(8.064)	(44.537)
Ödenen faiz		(255.586)	(225.947)
Temettü ödemesi		(9.274)	-
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		301.331	186.711
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	374.997	305.663
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	676.328	492.374

Takip eden özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, MLP'nin her biri Türkiye'de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 17 adet (31 Aralık 2020: 17 adet) 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 2021 tarihi itibarıyla MLP Sağlık'ın sermayesinin %33,36'sını temsil eden payların "dolaşımında" olduğu kabul edilmektedir. 1 Ekim 2021 itibarıyla bu oran %33,36'dır (Dipnot 16).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 4 Kasım 2021 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıkları aşağıda özetlendiği gibidir:

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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 ("KGK") 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 2021 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 2020 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 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 2021	31 Aralık 2020	
Sentez Hastaneleri	Batman-İzmir-Gaziantep	%56,00	%56,00	Hastane Hizmetleri
Tokat Hastanesi	Tokat	%58,84	%58,84	Hastane Hizmetleri
Samsun Hastanesi	Samsun	%80,00	%80,00	Hastane Hizmetleri
Samsun Tıp Merkezi (1)	Samsun	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MS Sağlık	Ankara	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
Mediplaza	Gebze-İzmit	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
MA Group (3)	İstanbul	%51,00	%51,00	Hastane Hizmetleri
BTR Sağlık Hizmetleri	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Meditime Sağlık	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MLP Gaziantep Sağlık	Gaziantep	%60,00	%60,00	Hastane Hizmetleri
Sotte Sağlık Temizlik Yemek	İstanbul - Ankara	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Kuzey	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Artimed	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (1) (2)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
BTN Sigorta (4)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Kuzey Hastaneler Birliği ("KHB")	İstanbul	%99,90	%99,90	Diğer Hizmetler
BTN Asistans (4)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler

- (1) Oy kullanma gücünü temsil eder.
- (2) 2011 yılında, Grup gerçek kişi ortaklarının yardımıyla, üniversite hastanesi kurmak için bir vakfa katılmaya karar vermiştir. Geçerli mevzuata göre vakıflar tüzel kişiler yerine gerçek kişiler tarafından sahip olunmalıdır. MLP bir vakfın ortağı olamayacağından Şirket ortaklarından Muharrem Usta, Vakıf'ın Mütevelli Heyeti Başkanı olarak atanmıştır. Vakıf'ın amacı, bir tıp fakültesi kurarak Grup'un hastanelerinden birini üniversite hastanesi kapsamına almaktır. MLP söz konusu vakıf ile ortaklık ilişkisi bulunmamasına rağmen, TFRS 10 uyarınca Grup'un vakfın üzerinde gücünün olması ve vakfın gelecek dönem fayda ve maliyetleri üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi ile kontrolü sağladığı için Vakıf'ın finansal tabloları Grup'un finansal tablolarına konsolide edilmiştir. Buna ek olarak Şirket, yatırım yaptığı Vakıf aracılığıyla Vakıf'ın yatırımlarından Üniversite'nin finansal ve operasyonel politikalarına ilişkin haklara sahiptir.
- (3) Şirket 25 Aralık 2017 tarihinde tasfiye kararı almıştır.
- (4) Şirket 15 Eylül 2020 tarihinde tüm faaliyetlerinin 18 Eylül 2020 tarihi itibarı ile durdurulması kararı almıştır.

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

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Grup'un 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 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

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 2021 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 2021 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.

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

a. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 'Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasında ilişkin değişiklikler;** Mart 2021 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca 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.
- **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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.5 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

b. 30 Eylül 2021 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.
- **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 kavuşturacaktır.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - o **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.
 - o **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.
 - o **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.

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

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

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta	-	49.974	-	50
Adem Elbaşı	-	1.689	-	-
	-	51.663	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

A ve A Sağlık A.Ş. (2)	8.269	-	211	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	178	-	1.868	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	46	-	-	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	509	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. Ve Tic. A.Ş.	-	-	11.648	-
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	133	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz.				
İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	1.801	-
Saray Eczanesi	-	-	273	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	4.920	733
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	130	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz.				
İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.667	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	7	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	349	-
Diğer	31	152	821	16
	8.526	152	26.337	749
	8.526	51.815	26.337	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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

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

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

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

(*) Muharrem Usta'dan ticari olmayan alacaklar, kısa vadelidir ve Grup'un rayiç bedel, iç borçlanma faiz oranı üzerinden adat faizine tabii tutulmaktadır.

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

(2) A ve A Sağlık A.Ş.'den, Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara verilen avans, peşin ödenmiş giderler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	9.318	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	6.639	108.782
A Ve A Sağlık A.Ş.	266	296
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	-	323
	16.223	109.401

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.(1)	170.956	124.364
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	68.200	68.200
	239.156	192.564

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

İlişkili taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	2.221	2.811
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	787	787
	3.008	3.598

Yukarıdaki bakiyeler, Efes Hastane (Sentez Hastanesi'nin şubesi) binası arsasının ve Bahçelievler Hastanesi'nin faaliyet gösterdiği binanın satılıp geri kiralama işlemleri sırasında gerçeğe uygun değerlerinin altında satılması ile oluşan satış zararlarının peşin ödenmiş giderler olarak muhasebeleştirilmesi sonucu oluşmuştur. Satış işlemi esnasında oluşan bu zararların, geri kiralama işlemine konu olan kira ödemelerinin piyasa fiyatı altında olması dolayısıyla kira sözleşmeleri süresince telafi edileceği düşünüldüğünden, satış esnasında oluşan zararlar satış tarihinde peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilmiştir ve kira sözleşmesi süresince itfa edilmektedir. Efes Hastane bina arsası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.'ye 6.211 TL zarar ile 2010 yılında satılmış ve 2011 yılı başından geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralınmıştır. 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 kiralınmıştır. Grup 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 590 TL kira gideri muhasebeştirmiştir (31 Aralık 2020: 787 TL).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	56.053	61.836	52.327	75.766
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	6.725	60.577	16.332	57.562
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş.	5.670	-	6.471	3.214
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	5.286	-	3.034	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	4.111	-	2.475	-
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş.Turizm ve San. Tic. A.Ş.	3.387	6.064	7.696	8.681
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	2.731	-	2.268	1.011
	83.963	128.477	90.603	146.234

İlişkili taraflardan satın alımlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Fom Grup Mimarlık İnş.ve Tic. A.Ş (2) (3)	139.706	3.195	15.739	6.048
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	9.536	7.294	8.888	2.995
	149.242	10.489	24.627	9.043

- (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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic.A.Ş. (1)(7)	85.514	29.178	65.428	25.527
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	15.599	5.369	10.876	3.634
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(7)	10.205	3.294	7.741	2.944
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	9.385	3.786	5.129	2.440
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	6.396	2.285	5.752	2.679
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	6.391	2.130	3.156	-
Mp Sağlık ve Tic.A.Ş. (1)(7)	5.651	1.831	4.269	1.501
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	5.147	1.806	4.824	1.594
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(7)	2.644	909	2.160	756
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	1.238	422	821	346
Saray Eczanesi (6)	655	252	561	217
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gid. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	503	174	258	141
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	174	53	143	44
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	19	9
Saliha Usta	-	-	14	(76)
	149.502	51.489	111.151	41.756

- (1) Hastane kira giderleri
(2) Doktor giderleri
(3) Kırtasiye ve tüketim giderleri
(4) Temizlik, yemek ve çamaşırvane 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	11.401	3.547	8.225	2.802
Muharrem Usta	7.378	2.750	3.620	1.451
Adem Elbaşı	249	93	123	49
Samsunpark Özel Sağlık Hiz.İş Sağlığı ve Güvenlik. Dan. Eğitim. Müh.Tic.Ltd. Şti.	204	77	16	7
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	173	73	22	17
Miniso Mağazacılık A.Ş.	127	42	132	38
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	88	35	60	13
Tokat Medikal Grup Sağ.Tur.İnş.San.Tic.A.Ş.	63	21	-	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	14	3	164	51
Saray Eczanesi	2	-	5	1
	19.699	6.641	12.367	4.429

(1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	7.450	1.536	13.841	5.320
	7.450	1.536	13.841	5.320

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	24.457	26.746
Bankadaki nakit	639.152	338.224
- vadesiz mevduat	170.119	252.229
- vadeli mevduat	469.033	85.995
Diğer hazır varlıklar (*)	12.719	10.027
	676.328	374.997

30 Eylül 2021 itibarıyla Grup'un TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları sırasıyla %8,79 - %22,69 (31 Aralık 2020: % 15,25 - % 19) ,% 0,10 (31 Aralık 2020: % 0,10) % 0,10 (31 Aralık 2020: % 0,01)'dir ve vadeleri 3 aydan kısadır.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Banka Kredileri ve Tahviller

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli alınan krediler	-	41.223
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	475.728	322.520
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	384.272	348.666
- Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	384.272	348.666
Faiz tahakkuku	93.523	43.819
	953.523	756.228
Uzun vadeli banka kredileri	699.646	944.203
Çıkarılmış tahviller	70.000	-
	769.646	944.203
Toplam finansal borçlar	1.723.169	1.700.431

1 Ocak- 30 Eylül 2021 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2020 hesap dönemleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	30 Eylül 2021
Banka kredileri	1.700.431	27.713	(4.975)	-	-	1.723.169
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	196.064	(8.064)	21.051	-	-	209.051
Kiralama yükümlülükleri	595.102	(235.433)	6.831	-	344.519	711.019
	2.491.597	(215.784)	22.907	-	344.519	2.643.239
	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

(*) 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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

30 Eylül 2021

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%21,73	605.655	97.731	703.386
TL	TRLibor+%3,50-%4,00-%4,50-%5,80	254.108	671.915	926.023
Avro	Euribor + %5,50	93.760	-	93.760
		953.523	769.646	1.723.169

31 Aralık 2020

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

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Faiz tahakkukları	93.523	43.819
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	860.000	712.409
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	445.921	381.087
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	250.263	315.170
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	73.462	174.021
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	-	73.925
	1.723.169	1.700.431

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 475.730 TL tutarındaki kısmı 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ve sukuk ödemelerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

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 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Bir yıl içinde	122.687	113.476	107.353	102.825
İki ile beş yıl arasındakiler	130.122	98.260	101.698	93.239
	252.809	211.736	209.051	196.064
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(43.758)	(15.672)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	209.051	196.064	209.051	196.064
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısımında gösterilen)	107.353	102.825	107.353	102.825
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	101.698	93.239	101.698	93.239
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler:				
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020		
Bir yıl içinde	126.852	118.792		
Bir yıldan uzun	584.167	476.310		
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	711.019	595.102		

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	1.049.131	932.886
Hasta gelir tahakkukları	288.236	162.290
Diğer ticari gelir tahakkukları	26.542	35.699
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	8.526	23.654
Alacak senetleri	4.694	17.283
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(18.513)	(16.696)
	1.358.616	1.155.116

Ticari alacakların yaklaşık %42'si (31 Aralık 2020: %43) SGK alacaklarından ve %23'si (31 Aralık 2020: %21) yurtdışı hastalara ait alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan 244.184 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 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Libya Hükümetinden 160.266 TL tutarında alacağı bulunmaktadır.

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

30 Eylül 2021 tarihinde, 18.513 TL tutarındaki (31 Aralık 2020: 16.696 TL) ticari alacak değer düşüklüğüne uğramış olup tamamına karşılık ayrılmıştır. İlgili ticari alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Açılış bakiyesi	16.696	13.929
Dönem gideri	2.406	2.466
Tahsilatlar	(589)	(1.153)
Kapanış bakiyesi	18.513	15.242

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	1.002.197	756.834
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	26.337	18.206
Diğer gider tahakkukları	283.687	210.452
Diğer ticari borçlar	3.139	1.638
	1.315.360	987.130

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 3)	51.815	41.059
Vergi dairesinden alacaklar	25.575	10.983
Verilen depozitolar	24.128	4.449
Diğer çeşitli alacaklar	15.678	27.876
	117.196	84.367

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	3.413	2.740
	3.413	2.740

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	28.233	19.916
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	29.647	29.068
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 3)	799	799
Diğer çeşitli borçlar	4.268	1.901
	62.947	51.684

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	96.656	106.471
	96.656	106.471

DİPNOT 8 - STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Tıbbi stoklar	58.423	44.779
Laboratuvar stokları	32.452	37.395
İlaç stokları	30.754	29.668
Diğer stoklar	224	1.640
	121.853	113.482

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sipariş avansları	332.113	366.738
Peşin ödenen sigorta giderleri	31.390	19.069
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	1.880	2.586
Peşin ödenmiş kira giderleri	276	16.759
Diğer	5.187	9.111
	370.846	414.263

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen sabit kıymet avansları	329.143	277.231
Peşin ödenmiş kira giderleri	4.691	3.480
Diğer	2.852	2.003
	336.686	282.714

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	194.261	217.754
Ertelenmiş gelirler	12.210	3.743
	206.471	221.497

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ertelenmiş gelirler	18.954	2.211
	18.954	2.211

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	817	753.417	1.546	361.807	371.073	601.052	65.220	2.154.932
Girişler	-	27.606	80	43.898	86.409	37.225	39.857	235.075
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(1.752)	(75)	(736)	-	(2.228)	-	(4.791)
Transferler	-	25.364	-	15.806	(4.370)	-	(36.800)	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	817	804.635	1.551	420.775	453.112	636.049	68.277	2.385.216
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	(96)	(527.196)	(1.550)	(241.003)	(322.872)	(297.970)	-	(1.390.687)
Dönem gideri (*)	(12)	(58.208)	(57)	(25.805)	(18.371)	(32.867)	-	(135.320)
Çıkışlar	-	40	-	41	-	-	-	81
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	(108)	(585.364)	(1.607)	(266.767)	(341.243)	(330.837)	-	(1.525.926)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	709	219.271	(56)	154.008	111.869	305.212	68.277	859.290

(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 128.258 TL’si (1 Ocak – 30 Eylül 2020: 124.697 TL) satılan malın maliyetine, 14.286 TL’si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 10.892 TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Maliyet	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	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	-	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 – 30 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	596.072	82.384	3.245	681.701
Bağlı ortaklık çıkışı	-	-	-	-
Alımlar	-	9.674	-	9.674
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	92.058	3.245	691.375
Birikmiş itfa payları				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(42.629)	(884)	(43.513)
Dönem gideri	-	(7.019)	(205)	(7.224)
Çıkışlar	-	-	-	-
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(49.648)	(1.089)	(50.737)
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	596.072	42.410	2.156	640.638

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	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 net defter değeri	596.072	39.018	2.431	637.521

DİPNOT 11 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2021	257.440	257.440
Dönem içi girişler	220.976	220.976
Dönem amortisman gideri (*)	(95.432)	(95.432)
30 Eylül 2021	382.984	382.984

(*) 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 94.073 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 50.806 TL) satışların maliyetine, 1.359 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2020: 1.282 TL) ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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 2021	31 Aralık 2020
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	80.309	76.191
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	20.044	15.188
	100.353	91.379

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	22.594	19.090
	22.594	19.090

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	20.473	21.311
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	12.158	8.896
	32.631	30.207

DİPNOT 13 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden KDV	42.840	38.408
Diğer çeşitli dönen varlıklar	5.908	4.644
	48.748	43.052

DİPNOT 14 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava karşılıkları	24.835	13.733
SGK ceza karşılıkları	3.998	6.634
	28.833	20.367

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2021	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	99.955	96.719	156	180
-Teminat	99.955	96.719	156	180
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı (*)	41.777	41.777	-	-
-Teminat	41.777	41.777	-	-
-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	141.732	138.496	156	180

(*) 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2020	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	71.194	66.968	156	342
-Teminat	71.194	66.968	156	342
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı (*)	58.959	56.555	-	267
-Teminat	58.959	56.555	-	267
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla				
Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer				
Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine				
Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
TOPLAM	130.153	123.523	156	609

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2021	(%)	31 Aralık 2020
Lightyear Healthcare B.V.	30,69	63.844	30,69	63.844
Sancak İnşaat Turizm Nakliyat ve Dış Ticaret A.Ş.	15,35	31.943	15,35	31.943
Muharrem Usta	8,98	18.678	8,98	18.678
Hujori Financieringen B.V.	3,98	8.287	3,98	8.287
Adem Elbaşı	2,99	6.226	2,99	6.226
İzzet Usta	1,20	2.490	1,20	2.490
Saliha Usta	0,90	1.868	0,90	1.868
Nurgül Dürüstkan Elbaşı	0,90	1.868	0,90	1.868
Halka Açık Kısım (*)	35,01	72.833	35,01	72.833
Nominal sermaye	100,00	208.037	100,00	208.037

(*) Grup'un ortakları sermayenin halka açık kısmından 6.827 bin adet pay satın almıştır. Satın alınan payların dağılımı sırasıyla; Lightyear Healthcare B.V. tarafından halka açık kısmın %4,43'üne denk gelen 3.224 bin adet pay, Sancak İnşaat tarafından halka açık kısmın %2,21'ine denk gelen 1.613 bin adet pay, Muharrem Usta tarafından halka açık kısmın %1,29'una denk gelen 943 bin adet pay, Hujori Financieringen B.V. tarafından halka açık kısmın %0,57'sine denk gelen 418 bin adet pay, Adem Elbaşı tarafından halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen 314 bin adet pay ve diğer kalan ortaklar ise halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen toplam 314 bin adet payı satın almıştır. Sancak İnşaat tarafından halka açık kısımdan alınan 1.613 bin adet pay, 24 Eylül 2018 tarihinde satılmıştır. Halka açık kısımdan alınan 126 bin adet pay İzzet Usta tarafından, 18 bin adet pay Adem Elbaşı tarafından satılmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2020: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2020 başı 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 88.229 bin adet A grubu nama, 119.808 bin adet B grubu hamiline olmak üzere toplam 208.037 bin adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2020: 208.037 bin adet).

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %33,36'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Ekim 2021 tarihi itibarıyla bu oran %33,36'dır.

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Paylara İlişkin Primler	556.162	556.162
	556.162	556.162

Grup'un 7 Şubat 2018'de ödenmiş sermayesinin halka açık kısmına tekabül eden %35,01'lik 72.834 bin adet B grubu adet hisse için alınan 600.000 TL'nin, 12.259 TL'si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 587.741 TL'nin 31.579 TL'si sermaye artırımında kullanmış olup kalan 556.162 TL ise paylara ilişkin prim olarak ödenmiştir. Paylara ilişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yedekler:

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

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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hastane hizmet gelirleri (*)	4.039.795	1.497.521	2.813.670	1.075.374
	4.039.795	1.497.521	2.813.670	1.075.374

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

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Doktor giderleri	(884.847)	(318.870)	(578.368)	(222.134)
Malzeme tüketimi	(746.715)	(257.703)	(631.237)	(238.414)
Personel giderleri	(536.551)	(197.631)	(386.780)	(140.997)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(313.095)	(104.394)	(196.084)	(74.510)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(222.331)	(78.140)	(175.503)	(58.019)
Kira giderleri (Hastaneler)	(28.920)	(11.525)	(18.746)	(4.940)
Diğer (*)	(236.709)	(93.999)	(162.827)	(59.858)
	(2.969.168)	(1.062.262)	(2.149.545)	(798.872)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Personel giderleri	(122.022)	(46.038)	(76.142)	(29.862)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(107.405)	(49.040)	(57.864)	(22.225)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(15.645)	(5.595)	(12.174)	(4.288)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(11.067)	(3.820)	(7.634)	(2.944)
Kira giderleri	(6.295)	(2.115)	(6.358)	(2.224)
Vergi ve harçlar	(2.052)	(624)	(4.173)	(1.301)
Şüpheli alacak gideri	(2.406)	(639)	(2.466)	(793)
İletişim giderleri	(5.343)	(1.900)	(2.235)	(837)
Temsil ve ağırlama giderleri	(3.731)	(1.636)	(1.823)	(779)
Bakım ve onarım giderleri	(2.224)	(872)	(1.378)	(419)
Hizmet giderleri	(893)	(376)	(1.007)	(340)
Diğer	(35.281)	(8.122)	(7.644)	(2.190)
	(314.364)	(120.777)	(180.898)	(68.202)

(*) 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	229.027	29.132	334.100	189.062
Faiz gelirleri	24.711	12.327	18.394	6.187
Ticari borçların reeskont gelirleri	7.148	2.467	299	5.428
Banka komisyon geliri	3.550	2.304	-	-
Şüpheli alacaklar tahsilatı (Dipnot 6)	589	280	1.153	401
Diğer gelirler	12.293	3.953	12.138	3.934
	277.318	50.463	366.084	205.012

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(189.777)	(32.759)	(261.356)	(156.062)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(10.316)	(4.560)	(4.880)	(2.046)
Biyomedikal ekipman hasarları	(7.923)	(2.289)	-	-
Çalışmayan kısım giderleri	(7.096)	(4.164)	(397)	462
Ticari alacakların reeskont giderleri	(291)	137	(1.680)	(3.616)
Diğer giderler	(33.968)	(14.053)	(33.306)	(14.539)
	(249.371)	(57.688)	(301.619)	(175.801)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Pazarlıklı alımdan kaynaklı gelirler	-	-	81.980	-
Sabit kıymet satış geliri	2.779	216	36.526	33.890
	2.779	216	118.506	33.890

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Sabit kıymet satış zararı	(89)	(47)	(1.718)	(1.614)
	(89)	(47)	(1.718)	(1.614)

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Borçlanmaya ilişkin faiz giderleri	(163.414)	(71.151)	(149.351)	(42.862)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(123.543)	(41.072)	(108.832)	(35.233)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(81.516)	(31.120)	(27.835)	(7.938)
Banka komisyonları	(21.727)	(8.222)	(14.059)	(4.399)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(11.729)	(5.250)	(12.995)	(6.209)
Diğer faiz giderleri	(26.904)	(9.011)	(18.423)	(8.130)
Toplam faiz giderleri	(428.833)	(165.826)	(331.495)	(104.771)
Net kur farkı gideri	(16.076)	1.620	(259.028)	(140.879)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur giderleri (Not 5)	(6.831)	3.740	(20.812)	(11.715)
Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-	35.787	12.194
	(451.740)	(160.466)	(575.548)	(245.171)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020		
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	40.035	17.708		
	40.035	17.708		
Cari dönem vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	65.205	34.119		
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(25.170)	(16.411)		
	40.035	17.708		
Vergi geliri/(gideri)	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Cari vergi (gideri)	(65.205)	(37.056)	(20.345)	(11.748)
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	(54.661)	(69.038)	(16.752)	(270)
	(119.866)	(106.094)	(37.097)	(12.018)

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.

2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25’tir (2020: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2021 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (2020: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve katı 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 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş Vergi

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 %25, 2022 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %22 kullanılmıştır (2020: %20).

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 135.153 TL (31 Aralık 2020: 160.332 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığına karşılık gelen, %40 - %80 aralığında değişen sınırsız süreli kurumlar vergisi indirim oranı hakkına sahip olmuştur. İlgili ertelenmiş vergi varlıkları, ilgili yatırım teşvik belgelerinden kaynaklanan toplam teşvik katkı tutarının %15-%40'ı olarak hesaplanmıştır. Ek olarak Grup, sıfırdan yatırımlarını tamamlayan hastaneler için Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığından sigorta primi işveren hissesi desteğine hak kazanmıştır. Söz konusu teşvike ilişkin toplam 3.546 TL, 2020-2026 dönemi içerisindeki personel giderleri ile netleştirilecektir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un, 85.862 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 426.574 TL). Bu zararlara ait 21.466 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2020: 85.316 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Birikmiş mali zararlar	21.466	85.316
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(180.436)	(174.096)
Kıdem tazminatı karşılığı	4.095	4.262
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	6.950	5.597
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	714	(3.778)
Peşin ödenen bina giderleri	(1.158)	(3.033)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	135.153	160.332
Kiralama yükümlülüğü	65.607	67.532
Diğer	111.511	75.747
	163.902	217.879
Ertelenmiş vergi varlığı	351.240	401.531
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(187.338)	(183.652)
	163.902	217.879

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	30 Eylül 2021	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri		
2021 yılında sona erecek	8.714	-
2022 yılında sona erecek	13.428	-
2023 yılında sona erecek	12.640	-
2024 yılında sona erecek	17.042	-
2025 yılında sona erecek	27.697	-
2026 yılında sona erecek	6.341	-
	85.862	-

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

1 Ocak -30 Eylül 2021 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2020 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi (gideri)/geliri		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(217.879)	(243.138)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	54.661	16.752
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(684)	(2.072)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(163.902)	(228.458)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi zarar	335.160	88.932
Gelir vergisi oranı %25 (2020: %22)	(83.790)	(19.565)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(29.571)	(21.775)
- yatırım teşvik düzeltmesi	(25.178)	9.250
- ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	-	(3.125)
- vergi oranının % 22'den %25'e değişimi	(4.463)	(2.460)
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	23.416	578
- diğer	(280)	-
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	(119.866)	(37.097)

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 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı/(zararı)	164.995	17.690	23.230	(4.260)
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kazanç	0,79	0,09	0,11	(0,02)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Finansal Risk Faktörleri

Kur risk yönetimi

Yabancı para riski

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

30 Eylül 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	116.095	11.989	979	(2)
2a. Parasal finansal varlıklar	241.115	4.817	19.239	8
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	22.563	322	1.907	4
3. Diğer	5.475	-	531	-
4. Dönen varlıklar	385.248	17.128	22.656	10
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	27.697	3.132	-	-
7. Diğer	22	-	2	-
8. Duran varlıklar	27.719	3.132	2	-
9. Toplam varlıklar	412.967	20.260	22.658	10
10. Ticari borçlar	(8.787)	(828)	(142)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(93.760)	-	(9.091)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(83.908)	(717)	(7.521)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(6.724)	-	(652)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(103.982)	(5.887)	(5.032)	(2)
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(297.161)	(7.432)	(22.438)	(2)
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(36.920)	(549)	(3.109)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(60.581)	-	(5.874)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(97.501)	(549)	(8.983)	-
18. Toplam yükümlülükler	(394.662)	(7.981)	(31.421)	(2)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık/ Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9-18+19)	18.305	12.279	(8.763)	8
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(37.452)	8.825	(11.203)	4

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

31 Aralık 2020

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

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 2021

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	21.717	(21.717)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	21.717	(21.717)

Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde

4 - Avro net varlık/yükümlülük	(18.075)	18.075
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(18.075)	18.075
TOPLAM (3+6)	3.642	(3.642)

31 Aralık 2020

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	17.654	(17.654)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.654	(17.654)

Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde

4 - Avro net varlık/yükümlülük	(109.405)	109.405
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(109.405)	109.405
TOPLAM (3+6)	(91.751)	91.751

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN 9 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 2021 ve 30 Eylül 2020 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
i. Vergi Öncesi Kar /(Zarar)	335.160	88.932
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;	237.976	187.677
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş	404.122	313.101
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek ;	22.907	279.840
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	(35.787)
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	52.042	37.972
vii. Reeskont (gelir)/gideri, net	(6.857)	1.381
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler	-	(81.980)
viii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek ;	11.102	(769)
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri ;	6.766	6.650
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri ;	5.259	1.599
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri ;	1.817	1.313
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 ;	(2.690)	(34.808)
FAVÖK	1.068.194	765.711
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(235.433)	(187.051)
Düzeltilmiş FAVÖK	832.761	578.660

.....