

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

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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	7-43
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 YATIRIMLAR	
NOT 6 FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 9 STOKLAR	
NOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 11 MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 12 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	
NOT 14 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	
NOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 16 TAAHHÜTLER	
NOT 17 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 18 HASILAT	
NOT 19 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	
NOT 20 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 21 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 23 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 24 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 25 FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI	
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
EK I TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	44

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar:		3.711.172	2.741.333
Nakit ve nakit benzerleri	4	993.968	680.241
Finansal yatırımlar	5	214.179	-
Ticari alacaklar	7	1.302.795	1.318.054
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,7	45	194
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		1.302.750	1.317.860
Diğer alacaklar	8	130.904	117.757
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3,8	83.402	54.805
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		47.502	62.952
Stoklar	9	539.021	285.276
Peşin ödenmiş giderler	10	379.687	263.408
Diğer dönen varlıklar	14	150.618	76.597
Duran varlıklar:		3.465.638	3.006.788
Ticari alacaklar		1.053	1.053
Diğer alacaklar	8	2.497	3.876
Maddi duran varlıklar	11	1.139.382	1.014.733
Maddi olmayan duran varlıklar		713.188	701.739
- Şerefiye		38.661	38.661
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	11	674.527	663.078
Kullanım hakkı varlıkları	12	548.337	539.308
Peşin ödenmiş giderler	10	569.914	324.183
Ertelenmiş vergi varlığı	23	491.267	421.896
Toplam varlıklar		7.176.810	5.748.121

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİ İTİBARI İLE KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
	Dipnotlar		
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:		4.382.144	3.318.172
Kısa vadeli borçlanmalar	6	729.042	568.744
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	6	614.242	437.463
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	6	84.937	128.112
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	6	132.211	139.932
Ticari borçlar	7	2.109.417	1.546.337
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,7	51.022	35.595
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.058.395	1.510.742
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	13	135.650	100.417
Diğer borçlar	8	85.201	64.967
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3,8	1.005	799
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		84.196	64.168
Ertelenmiş gelirler	10	347.286	243.730
Kısa vadeli karşılıklar		68.481	52.807
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	13	32.752	23.779
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	35.729	29.028
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	23	75.677	35.663
Uzun vadeli yükümlülükler:		1.315.358	1.760.752
Uzun vadeli borçlanmalar	6	323.724	619.594
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	6	53.322	102.445
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	6	722.312	752.859
Diğer borçlar		83.191	93.102
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	8	83.191	93.102
Ertelenmiş gelirler	10	9.088	18.374
Uzun vadeli karşılıklar		52.094	37.944
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	13	52.094	37.944
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	23	71.627	136.434
Özkaynaklar:		1.479.308	669.197
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		1.492.110	538.636
Ödenmiş sermaye	17	208.037	208.037
Paylara ilişkin primler	17	556.162	556.162
Geri alınan paylar		(150.260)	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(53.452)	(43.569)
- Yeniden değerlendirme ölçüm kazançları	17		-
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(53.452)	(43.569)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	17	160.982	10.260
Geçmiş yıllar zararları		(267.882)	(482.677)
Net dönem karı		1.038.523	290.423
Kontrol gücü olmayan paylar		(12.802)	130.561
Toplam kaynaklar		7.176.810	5.748.121

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş	Bağımsız denetimden geçmemiş
		1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kar veya zarar kısmı					
Hasılat	18	6.892.620	2.475.777	4.039.795	1.497.521
Satışların maliyeti (-)	18	(4.938.415)	(1.749.416)	(2.969.168)	(1.062.262)
Brüt kar/(zarar)		1.954.205	726.361	1.070.627	435.259
Genel yönetim giderleri (-)	19	(641.820)	(243.158)	(314.364)	(120.777)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	20	329.744	123.750	252.608	38.136
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	20	(352.709)	(101.281)	(249.371)	(57.688)
Esas faaliyet karı/(zararı)		1.289.420	505.672	759.500	294.930
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	21	128.983	(15.000)	2.779	216
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	21	(13.024)	(4.357)	(89)	(47)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı/(zararı)		1.405.379	486.315	762.190	295.099
Finansman giderleri, net	22	(366.007)	(104.588)	(427.030)	(148.139)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar/(zarar)		1.039.372	381.727	335.160	146.960
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri)/geliri		40.057	93.410	(119.866)	(106.094)
Dönem vergi gideri	23	(101.249)	(34.735)	(65.205)	(37.056)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	23	141.306	128.145	(54.661)	(69.038)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı/(zararı)		1.079.429	475.137	215.294	40.866
Net dönem karı/(zararı)nın dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		40.906	13.429	50.299	23.176
Ana ortaklık payları		1.038.523	461.708	164.995	17.690
Net dönem karı/(zararı)		1.079.429	475.137	215.294	40.866
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	24	4,99	2,22	0,79	0,09
Diğer kapsamlı gelir/(gider) kısmı		(9.883)	(5.596)	(2.736)	(2.435)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)		(12.354)	(6.995)	(3.420)	(3.044)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		2.471	1.399	684	609
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		1.069.546	469.541	212.558	38.431
Toplam kapsamlı gelirin/(giderin) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		40.906	13.429	50.299	23.176
Ana ortaklık payları		1.028.640	456.112	162.259	15.255

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Geri alınan paylar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve (giderler)			Birikmiş karlar		Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Özkaynaklar toplamı
				Duran varlıklar	Yeniden değerlendirme artışları/(azalışları)	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar zararları	Net dönem karı/(zararı)		
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
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	-	-	(43.569)	10.260	(482.677)	290.423	538.636	130.561	669.197
Diğer kapsamlı gelir, vergi net	-	-	-	-	(9.883)	-	-	-	(9.883)	-	(9.883)
Dönem net karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	1.038.523	1.038.523	40.906	1.079.429
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	-	(9.883)	-	-	1.038.523	1.028.640	40.906	1.069.546
Transferler	-	-	-	-	-	462	289.961	(290.423)	-	-	-
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(3.724)	-	(3.724)	-	(3.724)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(150.260)	-	-	150.260	(150.260)	-	(150.260)	-	(150.260)
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybı dolayısıyla meydana gelen değişiklikler	-	-	-	-	-	-	113.448	-	113.448	(201.212)	(87.764)
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişiklikler	-	-	-	-	-	-	(34.630)	-	(34.630)	16.943	(17.687)
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	208.037	556.162	(150.260)	-	(53.452)	160.982	(267.882)	1.038.523	1.492.110	(12.802)	1.479.308

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021
İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		1.234.067	1.096.229
Dönem karı/(zararı)		1.079.429	215.294
Dönem Net Karı/(Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		584.389	807.830
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11	319.837	237.976
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.662	2.406
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	1.662	2.406
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		43.429	32.145
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		26.643	12.025
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		16.786	20.120
Faiz (gelirleri) veya giderleri ile ilgili düzeltmeler		323.350	404.122
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	22	(86.194)	(24.711)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	409.544	428.833
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	23	(40.057)	119.866
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		52.127	14.005
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.166)	(2.690)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.166)	(2.690)
Bağlı ortaklıkların veya müşterek faaliyetlerin elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(106.793)	-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(358.150)	133.929
Ticari ve diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(414.014)	(239.997)
Stoklardaki azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(308.172)	(8.371)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		410.015	335.087
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		147.092	9.503
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(193.071)	37.707
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış / (artış)		(193.071)	37.707
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.305.668	1.157.053
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(12.718)	(9.517)
Vergi ödemeleri	23	(46.235)	(42.878)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(13.083)	(9.018)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	7	435	589

Takip eden özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 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 2022	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinde Kullanılan Nakit Akışları		(374.966)	(289.261)
Bağlı ortaklıklarda ilave pay alımlarına ilişkin nakit çıkışları		(17.687)	-
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları		(150.260)	-
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		20.555	7.400
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11	20.555	7.400
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(462.643)	(244.749)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(379.898)	(235.075)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(82.745)	(9.674)
Verilen nakit avans ve borçlar	10	(248.370)	(51.912)
Bağlı ortaklıkların kontrolünün kaybı sonucunu doğurmayan satışlara ilişkin nakit girişleri		697.618	-
Diğer nakit girişleri		(214.179)	-
Finansman Faaliyetlerinde (Kullanılan) Elde Edilen Nakit Akışları		(545.374)	(505.637)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		672.224	470.000
Kredilerden nakit girişler		396.924	-
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		275.300	470.000
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(284.780)	(235.433)
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(644.095)	(491.991)
Kredilerden nakit çıkışları		(244.095)	(245.201)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları		(400.000)	(246.790)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(117.728)	(8.064)
Ödenen faiz		(253.465)	(255.586)
Alınan faiz	22	86.194	24.711
Temettü ödemesi		(3.724)	(9.274)
Nakit ve nakit benzerlerindeki net artış		313.727	301.331
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri	4	680.241	374.997
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	4	993.968	676.328

Takip eden özet dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022 tarihi itibarıyla, MLP’nin her biri Türkiye’de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 16 adet (31 Aralık 2021: 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 ana ortağı özel girişim sermayesi Turkish Private Equity Fund III’ün sahibi olduğu Hollanda merkezli Elinor B.V. ve Sullivan B.V. ile Muharrem Usta’dır.

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 2022 tarihi itibarıyla MLP Sağlık’ın sermayesinin %33,36’sını temsil eden payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir. 1 Ekim 2022 itibarıyla bu oran %33,36’dır (Dipnot 17).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Grup’un bağlı ortaklıkları aşağıda özetlendiği gibidir:

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

DİPNOT 2 - ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“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 2022 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 2021 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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

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.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

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.

Grup yönetimi, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, 1 Ocak - 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden gelirler içerisinde yer alan 24.710 TL tutarındaki faiz gelirlerini, finansman gelirlerine sınıflamıştır.

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 2022 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 2022 ve 31 Aralık 2021 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 2022	31 Aralık 2021	
Sentez Hastaneleri (*)	Batman-İzmir-Gaziantep	-	%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	%100,00	%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

(*) Grup, bağlı ortaklıklarından Sentez Hastaneleri'nin sahibi olduğu hisselerinin 800 milyon TL karşılığında mevcut diğer ortağına devir işlemlerini, hisse satış sözleşmesinde belirlenen kapanış koşullarının yerine getirilmesi ve satış işlemlerinin yasal olarak tamamlanması neticesinde 30 Nisan 2022 tarihinde tamamlamıştır. Söz konusu hisse devir tarihi itibarıyla devredilen net varlıkların tutarı 473.180 TL olup devir işlemi sonucu elde edilen 125.950 TL'lik kar, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla konsolide diğer kapsamlı gelir tablosunda yatırım faaliyetlerinden gelirler olarak sınıflandırılmıştır. (Dipnot 21).

(**) 30 Nisan 2022 itibarıyla Grup'un MS Sağlık üzerindeki ortaklık payı %100'e yükselmiştir.

(1) Oy kullanma gücünü temsil eder.

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

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

(4) Şirket 15 Eylül 2021 tarihinde tüm faaliyetlerinin 18 Eylül 2021 tarihi itibarı ile durdurulması kararı almıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

Grup'un yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığını 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).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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)

Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirilmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirilmesindeki 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.

Grup, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklar grubu içerisindeki makine ve cihazlarının ölçüm prensibini yeniden gözden geçirmiş ve daha önce gerçeğe uygun değer yöntemini uygularken ilgili duran varlıklarının gerçeğe uygun değer tespitlerinde yaşanan belirsizlikler nedeniyle maliyet değer yöntemini uygulamaya başlamıştır. Bu belirsizlikler temel olarak ilgili varlıkların fiyatlarına ilişkin ikinci el piyasa verilerinin oldukça kısıtlı olması, varlıkların yabancı para maliyetlerinin güncel döviz kurlarındaki yaşanan fiyat değişikliklerinden anlık etkileniyor olması ve yabancı para cinsinden fiyatlanan varlıkları kullanmaktan kaynaklı tanımlanan nakit akışlarının Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk lirası cinsinden olması olarak sıralanabilir. Grup, söz konusu muhasebe politikası değişikliğinin etkilerini değerlendirmiş ve muhasebenin önemlilik ilkesi doğrultusunda konsolide finansal tablolarda geriye dönük düzeltme uygulamamıştır.

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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

a. *30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

- **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 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.
- **TFRS 16 'Kiralamalar' - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi yoktur.

b. *30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*

- **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 işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye 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 yansıtmaktadır.
 - o **TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" 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'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 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.

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 2022 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 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	30 Eylül 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta (*)	-	80.894	-	50
Adem Elbaşı	-	2.354	-	-
	-	83.248	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	6	-	4.370	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	1	-	509	-
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	-	-	33.122	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	-	-	-	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. Ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	488	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	3.426	-
Saray Eczanesi	-	-	368	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	-	939
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	131	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	8.037	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	7	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	564	-
Diğer	38	154	-	16
	45	154	51.022	955
	45	83.402	51.022	1.005

- (*) Muharrem Usta'dan ticari olmayan alacaklar, kısa vadeli ve Grup'un rayiç bedel, iç borçlanma faiz oranı üzerinden adat faizine tabii tutulmaktadır.
- (1) Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ve inşaatı devam eden hastaneler için denetim ve inşaat hizmeti sağlamaktadır.
- (2) A ve A Sağlık A.Ş.'den, Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.
- (3) Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş., Grup'un hastanelerine temizlik, yemek ve çamaşırhane hizmeti vermektedir.
- (4) Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti, Grup'un hastanelerine temizlik ve yemek hizmetleri sağlamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2021			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa Vadeli		Kısa Vadeli	
	Ticari	Ticari Olmayan	Ticari	Ticari Olmayan
Muharrem Usta (*)	-	52.797	-	50
Adem Elbaşı	-	1.854	-	-
	-	54.651	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

Miniso Mağazacılık A.Ş.	96	-	-	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	64	-	21.301	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	509	-
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	-	-	3.328	-
Konca Özel Sağlık Hizmetleri Ltd.Şti.	-	-	-	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd Şti.	-	-	-	-
Ledmar Ltd Şti-Mlp A.Ş. İş Ortaklığı	-	-	-	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz.	-	-	-	-
İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	2.195	-
Saray Eczanesi	-	-	593	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.998	733
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	183	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz.	-	-	-	-
İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	4.894	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	7	-
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	533	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	54	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	-	-	-	-
Diğer	32	154	-	16
	194	154	35.595	749
	194	54.805	35.595	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 2022 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 2022	31 Aralık 2021
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	16.354	9.005
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	9.020	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	279	279
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	54	59
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri Ve Tic.A.Ş	3	3
	25.710	9.346

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	370.041	181.359
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	68.200
	370.041	249.559

- (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 2022	31 Aralık 2021
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	488	2.024
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	367	787
	2.220	2.811

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022		31 Aralık 2021	
	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli	Kısa Vadeli	Uzun Vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	29.490	-	59.724	59.089
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	13.266	75.949	9.718	70.516
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş.Turizm ve San. Tic. A.Ş.	10.577	24.845	8.764	33.021
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	6.872	-	3.407	-
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	3.926	-	2.354	-
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş.	-	-	3.654	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	2.966	-
	64.131	100.794	90.587	162.626

İlişkili taraflardan satın alımlar	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	38.286	13.306	9.536	7.294
Fom Grup Mimarlık İnş.ve Tic. A.Ş (2) (3)	25.245	6.385	139.706	3.195
	63.531	19.691	149.242	10.489

(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 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic.A.Ş. (1)(7)	79.659	20.100	85.514	29.178
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	25.634	10.148	15.599	5.369
Mp Sağlık ve Tic.A.Ş. (1)(7)	21.536	(2.280)	5.651	1.831
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(7)	13.902	4.500	10.205	3.294
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	12.568	2.379	9.385	3.786
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	8.416	3.444	5.147	1.806
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	7.904	3.072	6.396	2.285
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(7)	4.208	1.050	2.644	909
Saray Eczanesi (6)	1.959	511	655	252
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	1.636	626	1.238	422
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gid. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	797	345	503	174
Miniso Mağazacılık A.Ş.	613	-	-	-
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	176	32	174	53
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	-	-	6.391	2.130
	179.008	43.927	149.502	51.489

(1) Hastane kira giderleri

(2) Doktor giderleri

(3) Kırtasiye ve tüketim giderleri

(4) Temizlik, yemek ve çamaşırhane giderleri

(5) Medikal makine kira giderleri

(6) İlaç alımı giderleri

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Muharrem Usta	11.242	4.200	7.378	2.750
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	3.032	45	11.401	3.547
Samsunpark Özel Sağlık Hiz.İş Sağlığı ve Güvenlik. Dan. Eğitim. Müh.Tic.Ltd. Şti.	400	178	204	77
Adem Elbaşı	336	120	249	93
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	143	58	88	35
Miniso Mağazacılık A.Ş.	136	34	127	42
Tokat Medikal Grup Sağ.Tur.İnş.San.Tic.A.Ş.	109	36	63	21
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	-	-	173	73
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	-	-	14	3
Saray Eczanesi	-	-	2	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	6	-	173	73
	15.404	4.671	19.699	6.641

(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 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	28.134	10.596	7.450	1.536
	28.134	10.596	7.450	1.536

DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	14.733	20.114
Bankadaki nakit	970.536	646.208
- Vadesiz mevduat	143.156	134.341
- Vadeli mevduat	827.380	511.867
Diğer hazır varlıklar (*)	8.699	13.919
	993.968	680.241

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 YATIRIMLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kur korumalı mevduat	214.179	-
	214.179	-

Kur Korumalı TL Vadeli Mevduat Hesabı, TL cinsinden döviz kurunun vade sonunda faiz oranından daha fazla artması durumunda kur farkı koruması sunan bir mevduat ürünüdür. Kur korumalı mevduat hesapları gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar olarak muhasebeleştirilmiştir.

DİPNOT 6 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Banka Kredileri ve Tahviller

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli alınan krediler	383.742	168.744
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	345.300	400.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	535.776	372.077
- Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	535.776	372.077
Faiz tahakkuku	78.466	65.386
	1.343.284	1.006.207
Uzun vadeli banka kredileri	323.724	549.594
Çıkarılmış Tahviller	-	70.000
	323.724	619.594
Toplam finansal borçlar	1.667.008	1.625.801

1 Ocak- 30 Eylül 2022 ve 1 Ocak- 30 Eylül 2021 hesap dönemleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 22)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer (*)	30 Eylül 2022
Banka kredileri	1.625.801	41.207	-	-	-	1.667.008
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	230.557	(117.728)	25.430	-	-	138.259
Kiralama yükümlülükleri	892.791	(281.408)	17.227	(55.987)	281.900	854.523
	2.749.149	(357.929)	42.657	(55.987)	281.900	2.659.790

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 22)	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

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

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	22%	657.194	4.149	661.343
TL	TLRef+4-TRLibor+3,50-4,00-4,50-5,80	686.090	319.575	1.005.665
		1.343.284	323.724	1.667.008

31 Aralık 2021

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%23,10	673.985	79.921	753.906
TL	TLRef+4-TRLibor+%3,50-%4,00-%4,50-%5,80	332.222	539.673	871.895
		1.006.207	619.594	1.625.801

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: bulunmamaktadır).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla kredilerin ödeme planı TL para birimi aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Faiz tahakkukları	78.466	65.386
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	1.264.819	940.821
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	250.263	376.155
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	73.460	169.513
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	-	73.926
	1.667.008	1.625.801

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 345.300 TL tutarındaki kısmı 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ve sukuk ödemelerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - 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 2020 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x3,0'in; 31 Aralık 2020 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2021 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 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	105.783	131.457	84.937	128.112
İki ile beş yıl arasındakiler	61.038	145.407	53.322	102.445
	166.821	276.864	138.259	230.557
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(28.562)	(46.307)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	138.259	230.557	138.259	230.557
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısımında gösterilen)	84.937	128.112	84.937	128.112
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	53.322	102.445	53.322	102.445
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler:				
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021		
Bir yıl içinde	132.211	139.932		
Bir yıldan uzun	722.312	752.859		
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	854.523	892.791		

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar	919.990	1.126.769
Hasta gelir tahakkukları	413.325	282.399
Diğer ticari gelir tahakkukları	45.456	32.330
Alacak senetleri	43.536	1.667
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	45	194
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(119.557)	(125.305)
	1.302.795	1.318.054

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

30 Eylül 2022 tarihinde, 119.557 TL tutarındaki (31 Aralık 2021: 123.305 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 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Açılış bakiyesi	125.305	16.696
Dönem gideri	1.662	2.406
Tahsilatlar	(435)	(589)
Bağlı ortaklık çıkışı	(6.975)	-
Kapanış bakiyesi	119.557	18.513

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari borçlar	1.551.671	1.209.258
Diğer gider tahakkukları	504.619	300.239
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	51.022	35.595
Diğer ticari borçlar	2.105	1.245
	2.109.417	1.546.337

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 3)	83.402	54.805
Vergi dairesinden alacaklar	25.120	28.330
Verilen depozitolar	7.893	22.678
Diğer çeşitli alacaklar	14.489	11.944
	130.904	117.757

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	2.497	3.876
	2.497	3.876

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	51.759	31.481
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	29.880	29.861
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 3)	1.005	799
Diğer çeşitli borçlar	2.557	2.826
	85.201	64.967

Uzun vadeli diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	83.191	93.102
	83.191	93.102

DİPNOT 9 - STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Tıbbi stoklar	381.411	164.452
İlaç stokları	133.649	83.447
Laboratuvar stokları	23.753	36.586
Diğer stoklar	208	791
	539.021	285.276

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 - PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	310.251	229.112
Peşin ödenen sigorta giderleri	47.964	23.119
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	1.909	1.164
Peşin ödenmiş kira giderleri	141	530
Diğer	19.422	9.483
	379.687	263.408

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sabit kıymet avansları	566.884	318.514
Peşin ödenmiş kira giderleri	489	2.544
Diğer	2.541	3.125
	569.914	324.183

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	336.282	230.309
Ertelenmiş gelirler	11.004	13.421
	347.286	243.730

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş gelirler	9.088	18.374
	9.088	18.374

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maliyet	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanan varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	817	881.016	1.551	444.028	436.934	723.446	80.237	2.568.029
Girişler	-	220.984	-	88.058	-	68.988	1.868	379.898
İşletme birleşmesi yolu ile elde edilenler	-	-	-	-	-	-	-	-
Çıkışlar	-	(18.476)	-	(8.253)	(62)	-	-	(26.791)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(88.139)	(486)	(65.668)	(83.889)	-	1.098	(237.084)
Transferler	-	(87.359)	83	37.495	66.238	(40.773)	28.433	4.117
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	817	908.026	1.148	495.660	419.221	751.661	111.636	2.688.169
Birikmiş Amortismanlar								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(111)	(599.327)	(1.586)	(274.258)	(346.256)	(331.758)	-	(1.553.296)
Dönem gideri (*)	(12)	(91.430)	(88)	(25.807)	(19.963)	(38.888)	-	(176.100)
Çıkışlar	-	10.493	-	3.434	62	1.708	-	15.697
Bağlı ortaklık çıkışı	-	65.317	404	47.210	11.140	40.841	-	164.912
Transferler	-	(34)	34	-	-	-	-	-
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(123)	(614.981)	(1.148)	(249.421)	(355.017)	(328.097)	-	(1.548.787)
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	694	293.045	-	246.239	64.204	423.652	111.636	1.139.382

(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 162.887 TL’si (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 128.258 TL) satılan malın maliyetine, 23.706 TL’si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 14.286 TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - 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 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	596.072	117.180	3.245	716.497
Bağlı ortaklık çıkışlarından kaynaklı değişimler	(57.907)	(1.928)	-	(59.835)
Alımlar	-	82.745	-	82.745
Çıkışlar	-	(1.598)	(164)	(1.762)
Transfer	-	(4.116)	-	(4.116)

30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	538.165	192.283	3.081	733.529
--	----------------	----------------	--------------	----------------

Birikmiş itfa payları

1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(52.272)	(1.147)	(53.419)
Bağlı ortaklık çıkışlarından kaynaklı değişimler	-	3.443	-	3.443
Dönem gideri	-	(10.344)	(149)	(10.493)
Çıkışlar	-	1.467	-	1.467

30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(57.706)	(1.296)	(59.002)
--	---	----------	---------	----------

30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	538.165	134.577	1.785	674.527
---	----------------	----------------	--------------	----------------

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	596.072	82.384	3.245	681.701
Bağlı ortaklık çıkışlarından kaynaklı değişimler	-	-	-	-
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
---	----------------	---------------	--------------	----------------

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastane Binaları	Toplam
1 Ocak 2022	539.308	539.308
Dönem içi girişler	198.260	198.260
Dönem amortisman gideri (*)	(133.244)	(133.244)
Bağlı ortaklık çıkışı	(55.987)	(55.987)
30 Eylül 2022	548.337	548.337

(*) 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 130.703 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 94.073 TL) satışların maliyetine, 2.541 TL'si (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 1.359 TL) ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 - KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	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

DİPNOT 13 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	107.341	79.800
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	28.309	20.617
	135.650	100.417

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	32.752	23.779
	32.752	23.779

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	18.775	24.830
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	33.319	13.114
	52.094	37.944

DİPNOT 14 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden KDV	129.822	70.853
Diğer çeşitli dönen varlıklar	20.796	5.744
	150.618	76.597

DİPNOT 15 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Diğer kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	27.082	25.515
SGK ceza karşılıkları	8.647	3.513
	35.729	29.028

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - TAAHHÜTLER

30 Eylül 2022	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	375.223	372.337	156	
- <i>Teminat</i>	375.223	372.337	156	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	65.800	65.800		
- <i>Teminat</i>	65.800	65.800	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C.Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D.Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
TOPLAM	441.023	438.137	156	-

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 6'teki kredilere ilişkin olarak 90.080 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2021	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
Grup tarafından verilen TRİ'ler:				
A.Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu				
TRİ'lerin Toplam Tutarı	137.079	135.055	156	-
-Teminat	137.079	135.055	156	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B.Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen				
Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin				
Toplam Tutarı (*)	43.988	43.988	-	-
-Teminat	43.988	43.988	-	-
-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	181.067	179.043	156	-

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 6'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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	(%)	30 Eylül 2022	(%)	31 Aralık 2021
Lightyear Healthcare B.V. (*)	34,67	72.131	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
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
Hujori Financieringen B.V.	-	-	3,98	8.287
Halka Açık Kısım (*)	35,01	72.833	35,01	72.833
Nominal sermaye	100,00	208.037	100,00	208.037

(*) Turk Ventures Adv. Ltd., Hollandalı pay sahipleri olan TPEF'ye (Hujori Financieringen B.V. ("Hujori") ve Lightyear Healthcare B.V. ("Lightyear")) İstanbul irtibat bürosunda danışmanlık hizmeti vermektedir. Danışmanlık verilen Hujori ve Lightyear, Lightyear altında birleşmiştir. Bu birleşme ile beraber Hujori'nin sahip olduğu halka açık olmayan kısmın %3,98'ine denk gelen 8.287 bin adet pay ve halka açık kısmın %0,57'sine denk gelen 418 bin adet pay Lightyear'a devredilmiştir.

(**) Grup'un ortakları sermayenin halka açık kısmından 6.827 bin adet pay satın almıştır. Satın alınan payların dağılımı sırasıyla; Lightyear 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 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 2022 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hissedenden oluşmaktadır (2021: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2021 başı 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerinde 88.229 bin adet A grubu nama, 119.808 bin adet B grubu hamiline olmak üzere toplam 208.037 bin adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2021: 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 2022 tarihi itibarıyla Grup sermayesinin %33,36'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Ekim 2022 tarihi itibarıyla bu oran %33,36'dır.

Paylara İlişkin Primler/(İskontolar)

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
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 kullanılmış 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 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Yedekler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	302	302
Gayrimenkul satış kazançları	9.958	9.958
Geri alınmış paylara ilişkin yedekler	150.722	-
	160.982	10.260

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 18 - HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hastane hizmet gelirleri (*)	6.892.620	2.475.777	4.039.795	1.497.521
	6.892.620	2.475.777	4.039.795	1.497.521

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

Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Doktor giderleri	(1.449.483)	(527.026)	(884.847)	(318.870)
Malzeme tüketimi	(1.203.998)	(371.969)	(746.715)	(257.703)
Personel giderleri	(915.143)	(345.740)	(536.551)	(197.631)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(456.516)	(157.874)	(313.095)	(104.394)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 11)	(293.590)	(97.596)	(222.331)	(78.140)
Kira giderleri (Hastaneler)	(69.338)	(22.084)	(28.920)	(11.525)
Diğer (*)	(550.347)	(227.127)	(236.709)	(93.999)
	(4.938.415)	(1.749.416)	(2.969.168)	(1.062.262)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Genel yönetim ve pazarlama giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(296.615)	(116.961)	(107.405)	(49.040)
Personel giderleri	(223.575)	(84.198)	(122.022)	(46.038)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(33.995)	(9.153)	(11.067)	(3.820)
Amortisman ve itfa giderleri (Not 10,11)	(23.516)	(8.940)	(15.645)	(5.595)
İletişim giderleri	(10.853)	(3.148)	(5.343)	(1.900)
Kira giderleri	(9.447)	(3.509)	(6.295)	(2.115)
Bakım ve onarım giderleri	(4.747)	(1.279)	(2.224)	(872)
Vergi ve harçlar	(2.726)	(840)	(2.052)	(624)
Hizmet giderleri	(2.223)	(676)	(893)	(376)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.178)	(206)	(3.731)	(1.636)
Şüpheli alacak gideri	(1.662)	(177)	(2.406)	(639)
Diğer	(30.283)	(14.071)	(35.281)	(8.122)
	(641.820)	(243.158)	(314.364)	(120.777)

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

DİPNOT 20 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	300.958	118.316	229.027	29.132
Banka komisyon geliri	7.552	2.344	3.550	2.304
Şüpheli alacaklar tahsilatı (Dipnot 7)	435	282	589	280
Ticari borçların reeskont gelirleri	(146)	(6.806)	7.148	2.467
Diğer gelirler	20.945	9.614	12.293	3.953
	329.744	123.750	252.608	38.136

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(196.424)	(52.668)	(189.777)	(32.759)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(27.466)	(5.206)	(10.316)	(4.560)
Çalışmayan kısım giderleri	(12.989)	(7.396)	(7.096)	(4.164)
Biyomedikal ekipman hasarları	(9.859)	(2.255)	(7.923)	(2.289)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(3.913)	138	(291)	137
Amortisman ve itfa giderleri	(2.731)	-	-	-
Diğer giderler	(99.327)	(33.894)	(33.968)	(14.053)
	(352.709)	(101.281)	(249.371)	(57.688)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Pazarlıklı alımdan kaynaklı gelirler	106.793	(19.157)	-	-
Sabit kıymet satış geliri	22.190	4.157	2.779	216
	128.983	(15.000)	2.779	216

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Sabit kıymet satış zararı	(13.024)	(4.357)	(89)	(47)
	(13.024)	(4.357)	(89)	(47)

DİPNOT 22 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(142.999)	(46.944)	(123.543)	(41.072)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(90.157)	(42.226)	(81.516)	(31.120)
Borçlanmaya ilişkin faiz giderleri	(80.800)	(15.042)	(163.414)	(71.151)
Banka komisyonları	(40.393)	(16.287)	(21.727)	(8.222)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(13.490)	(3.784)	(11.729)	(5.250)
Diğer faiz giderleri	(41.705)	(9.208)	(26.904)	(9.011)
Toplam faiz giderleri	(409.544)	(133.491)	(428.833)	(165.826)

Net kur farkı gideri	(25.430)	(3.056)	(16.076)	1.620
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur giderleri (Not 5)	(17.227)	(2.090)	(6.831)	3.740
	(42.657)	(5.146)	(22.907)	5.360

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz gelirleri	86.194	34.049	24.710	12.327
	86.194	34.049	24.710	12.327
Net,finansman giderleri	(366.007)	(104.588)	(427.030)	(148.139)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	75.677	35.663
	75.677	35.663
Cari dönem vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	86.249	82.329
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(10.572)	(46.666)
	75.677	35.663

Vergi geliri/(gideri)	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari vergi (gideri)	(101.249)	(34.735)	(65.205)	(37.056)
Ertelenmiş vergi geliri /(gideri)	141.306	128.145	(54.661)	(69.038)
	40.057	93.410	(119.866)	(106.094)

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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23’tür (2021: %25).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %23’tür (2021: %25). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye’de uygulanan kurumlar vergisi oranı 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı için %23, 2023 ve sonrasındaki yıllar için ise %20’dir. Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanununda değişiklik yapılmasına dair kanun 20 Ocak 2022 tarihinde Kanun No. 7352 sayıyla yasalaşmış olup, geçici hesap dönemleri de dahil olmak üzere 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde Mükerrer 298 inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı karara bağlanmıştır. Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, TFRS kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuş, 2021 yılına ait konsolide finansal tablolarda TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapılmasına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir.

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. 30 Eylül 2022 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2021: geçici farkların 2022 yılında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %23, 2023 ve sonrası yıllarda vergi oluşturacak kısmı için %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.

Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği (Sıra No:530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 31 Aralık 2021 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplamış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, 59.971 bin TL'lik ertelenmiş vergi varlığı etkisi tek seferde gelir tablosunda muhasebeleştirmiştir.

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 318.556 TL (31 Aralık 2021: 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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup'un, 54.913 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 95.280 TL). Bu zararlara ait 12.630 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2021: 23.820 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Birikmiş mali zararlar	12.630	23.820
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(53.907)	(120.465)
Kıdem tazminatı karşılığı	6.664	4.966
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	10.305	7.379
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(3.529)	(3.544)
Peşin ödenen bina giderleri	(75)	(707)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	318.556	200.394
Kiralama yükümlülüğü	61.237	70.697
Diğer	67.759	102.922
	419.640	285.462
Ertelenmiş vergi varlığı	491.267	421.896
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(71.627)	(136.434)
	419.640	285.462

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

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri	30 Eylül 2022	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2022 yılında sona erecek	-	-
2023 yılında sona erecek	7.866	-
2024 yılında sona erecek	5.925	-
2025 yılında sona erecek	23.997	-
2026 yılında sona erecek	9.320	-
2027 yılında sona erecek	7.805	-
	54.913	-

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (Devamı)

	31 Aralık 2021	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri		
2022 yılında sona erecek	29.817	-
2023 yılında sona erecek	12.640	-
2024 yılında sona erecek	15.924	-
2025 yılında sona erecek	27.697	-
2026 yılında sona erecek	9.202	-
	95.280	-

1 Ocak -30 Eylül 2022 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2021 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri)/pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Vergi (gideri)/geliri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(285.462)	(217.879)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(141.306)	54.661
Bağlı ortaklık çıkışı	9.599	-
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	(2.471)	(684)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(419.640)	(163.902)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Vergi öncesi zarar	1.039.372	335.160
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %22)	(239.056)	(83.790)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(47.233)	(29.571)
- yatırım teşvik düzeltmesi	118.162	(25.178)
- ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	-	-
- vergi oranının % 25'den %23'e değişimi	(565)	(4.463)
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	147.220	23.416
- diğer	61.529	(280)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	40.057	(119.866)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

Hisse başına kazanç/(kayıp)	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı/(zararı)	1.038.523	461.708	164.995	17.690
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kazanç	4,99	2,22	0,79	0,09

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - 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 2022

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	92.294	4.219	796	(2)
2a. Parasal finansal varlıklar	800.821	39.894	3.221	245
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	34.928	36	1.906	5
3. Diğer	8.863	-	495	-
4. Dönen varlıklar	936.906	44.149	6.418	248
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	57.954	3.132	-	-
7. Diğer	18	-	1	-
8. Duran varlıklar	57.972	3.132	1	-
9. Toplam varlıklar	994.878	47.281	6.419	248
10. Ticari borçlar	(12.052)	(554)	(96)	(4)
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(55.989)	(550)	(2.556)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(13.263)	-	(740)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(139.926)	(4.375)	(3.153)	(123)
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(221.230)	(5.479)	(6.545)	(127)
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(9.912)	-	(553)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(75.941)	-	(4.237)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(85.853)	-	(4.790)	-
18. Toplam yükümlülükler	(307.083)	(5.479)	(11.335)	(127)
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)	687.795	41.802	(4.916)	121
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	586.032	38.634	(7.318)	116

Şirketimiz, 29.01.2022 tarihli ve 31734 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Vergi Usul Kanunu ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunu'nun geçici 14.maddesi hükmünü değerlendirilmesi neticesinde; 15 Ağustos 2022 ve 30 Eylül 2022 tarihinde 121.425 TL ve 92.754 (6.600 EUR ve 5.000 USD) tutarında Kur Korumalı Mevduat işlemi gerçekleştirilmiştir. İlgili EUR bakiye, işlem tarihinde TL'ye çevrildiğinden yukarıda belirtilen Yabancı Para Pozisyonu'na dahil edilmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

31 Aralık 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari alacaklar	44.218	2.454	845	(2)
2a. Parasal finansal varlıklar	325.178	10.577	12.794	4
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	25.892	28	1.734	4
3. Diğer	7.134	-	486	-
4. Dönen varlıklar	402.422	13.059	15.859	6
6b. Parasal olmayan finansal varlıklar	40.646	3.132	-	-
7. Diğer	31	-	2	-
8. Duran varlıklar	40.677	3.132	2	-
9. Toplam varlıklar	443.099	16.191	15.861	6
10. Ticari borçlar	(15.333)	(867)	(278)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(99.753)	(731)	(6.148)	-
11c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(9.720)	-	(662)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(156.011)	(5.448)	(5.808)	(2)
13. Kısa vadeli yükümlülükler	(280.817)	(7.046)	(12.896)	(2)
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(37.963)	(279)	(2.339)	-
15c. Finansal Yükümlülükler (kiralama yükümlülüğü)	(70.519)	-	(4.803)	-
17. Uzun vadeli yükümlülükler	(108.482)	(279)	(7.142)	-
18. Toplam yükümlülükler	(389.299)	(7.325)	(20.038)	(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)	53.800	8.866	(4.177)	4
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık/yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(19.903)	5.706	(6.399)	-

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - 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 2022

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	154.699	(154.699)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	154.699	(154.699)

Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde

4 - Avro net varlık/yükümlülük	(17.624)	17.624
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(17.624)	17.624
TOPLAM (3+6)	137.075	(137.075)

31 Aralık 2021

ABD Doları'nın TL karşısında %20 değerlenmesi halinde	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
1 - ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	23.009	(23.009)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	23.009	(23.009)

Avro'nun TL karşısında %20 değerlenmesi halinde

4 - Avro net varlık/yükümlülük	(12.265)	12.265
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(12.265)	12.265
TOPLAM (3+6)	10.744	(10.744)

DİPNOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2022 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 2022 ve 30 Eylül 2021 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	30 Eylül 2022	30 Eylül 2021
i. Vergi Öncesi Kar /(Zarar)	1.039.372	335.160
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;	319.837	237.976
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş	323.350	404.122
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkılarak ve kambiyo zararları eklenerek ;	42.657	22.907
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	-	-
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	58.667	52.042
vii. Reeskont (gelir)/gideri, net	4.059	(6.857)
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler	(106.793)	-
viii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek ;	3.703	11.102
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri ;	14.634	6.766
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri ;	12.009	5.259
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri ;	1.227	1.817
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kirala giderleri (Dipnot 3);	591	590
xiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar ;	(9.166)	(2.690)
FAVÖK	1.704.147	1.068.194
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(284.780)	(235.433)
Düzeltilmiş FAVÖK	1.419.367	832.761