

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

**1 OCAK- 31 MART 2023 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.296.848	3.797.503
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	936.942	765.877
Finansal Yatırımlar		266.852	214.179
Ticari Alacaklar	6	1.708.306	1.455.350
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3	160	52
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		1.708.146	1.455.298
Diğer Alacaklar	7	126.818	123.622
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3	76.086	76.837
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		50.732	46.785
Stoklar	8	651.147	660.884
Peşin Ödenmiş Giderler	9	439.844	396.778
Diğer Dönen Varlıklar	13	166.939	180.813
Duran Varlıklar		5.257.146	4.638.256
Ticari Alacaklar		1.053	1.053
Diğer Alacaklar	7	2.480	2.458
Maddi Duran Varlıklar	10	1.359.838	1.348.032
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.040.164	1.019.791
<i>Şerefiye</i>		33.037	33.037
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	1.007.127	986.754
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	1.433.272	931.642
Peşin Ödenmiş Giderler	9	709.853	595.732
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	710.486	739.548
TOPLAM VARLIKLAR		9.553.994	8.435.759

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		5.582.667	4.790.328
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	1.117.934	923.742
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	524.835	484.201
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5	65.771	76.663
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	5	288.883	161.674
Ticari Borçlar	6	2.542.733	2.397.956
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>	3	51.372	55.763
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		2.491.361	2.342.193
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	230.371	165.487
Diğer Borçlar	7	124.040	111.977
<i>İlişkili Taraflara Diğer Borçlar</i>	3	69	787
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		123.971	111.190
Ertelenmiş Gelirler	9	408.198	341.867
Kısa Vadeli Karşılıklar		102.533	75.686
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	12	57.562	34.420
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	14	44.971	41.266
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	22	177.369	51.075
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.096.599	1.838.436
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	110.034	243.439
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5	32.052	39.289
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	5	1.513.554	1.103.559
Diğer Borçlar		288.930	294.087
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	7	288.930	294.087
Ertelenmiş Gelirler	9	67.284	68.594
Uzun Vadeli Karşılıklar		81.572	61.422
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	12	81.572	61.422
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	3.173	28.046
ÖZKAYNAKLAR		1.874.728	1.806.995
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		1.859.394	1.805.022
Ödenmiş Sermaye	16	208.037	208.037
Paylara İlişkin Primler	16	556.162	556.162
Geri Alınmış Paylar		(586.796)	(371.763)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(33.893)	(58.511)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları</i>		(33.893)	(58.511)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	16	10.925	10.722
Geçmiş Yıllar Karları / Zararları		1.460.173	(158.920)
Net Dönem Karı		244.786	1.619.295
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		15.334	1.973
TOPLAM KAYNAKLAR		9.553.994	8.435.759

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları		
Hasılat	17	3.473.678	2.186.803
Satışların Maliyeti (-)	17	(2.489.823)	(1.596.037)
BRÜT KAR		983.855	590.766
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(348.525)	(197.746)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	18	47.558	115.423
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	18	(49.811)	(148.026)
ESAS FAALİYET KARI		633.077	360.417
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	10.234	17.266
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(2.444)	(5.754)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		640.867	371.929
Finansman Giderleri (-)	21	(210.566)	(183.745)
Finansman Gelirleri	21	7.102	21.561
VERGİ ÖNCESİ KAR		437.403	209.745
Vergi Geliri / (Gideri)		(179.256)	(9.795)
Dönem Vergi Gideri	22	(179.020)	(39.343)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	22	(236)	29.548
DÖNEM KARI		258.147	199.950
Dönem Karının Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		13.361	29.913
Ana Ortaklık Payları		244.786	170.037
		258.147	199.950
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	23	1,18	0,82
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		24.618	(1.659)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		30.773	(2.074)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		(6.155)	415
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER		282.765	198.291
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		13.361	29.913
Ana Ortaklık Payları		269.404	168.378
		282.765	198.291

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Geri Alınan Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve (Giderler)		Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Birikmiş Karlar/(Zararlar)		Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
				Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları / (Azalışları)	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)			
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	-	-	(43.569)	10.260	(482.677)	290.423	538.636	130.561	669.197
Diğer kapsamlı gider, vergi net	-	-	-	-	(1.659)	-	-	-	(1.659)	-	(1.659)
Dönem net karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	170.037	170.037	29.913	199.950
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(1.659)	-	-	170.037	168.378	29.913	198.291
Transferler	-	-	-	-	-	-	290.423	(290.423)	-	-	-
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	(3.724)	-	(3.724)	-	(3.724)
31 Mart 2022 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	-	-	(45.228)	10.260	(195.978)	170.037	703.290	160.474	863.764
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	(371.763)	-	(58.511)	10.722	(158.920)	1.619.295	1.805.022	1.973	1.806.995
Diğer kapsamlı gider, vergi net	-	-	-	-	24.618	203	(202)	-	24.619	-	24.619
Dönem net karı / (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	244.786	244.786	13.361	258.147
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	-	-	24.618	203	(202)	244.786	269.405	13.361	282.766
Transferler	-	-	-	-	-	-	1.619.295	(1.619.295)	-	-	-
Kar payı dağıtımı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	-	-	(215.033)	-	-	-	-	-	(215.033)	-	(215.033)
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	(586.796)	-	(33.893)	10.925	1.460.173	244.786	1.859.394	15.334	1.874.728

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları		
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		860.965	481.949
Dönem Karı / (Zararı)		258.147	199.950
Dönem Net Karı / (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		644.569	308.566
- Amortisman ve İtfa Gideri ile İlgili Düzeltmeler	10,11	178.789	108.884
- Değer Düşüklüğü / İptali ile İlgili Düzeltmeler		1.270	1.239
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü / İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>	6	1.270	1.239
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		81.314	20.158
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar / İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>		79.334	19.604
<i>Dava veya Ceza Karşılıkları / İptali ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.980	554
- Faiz Gelirleri ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		197.417	139.548
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(7.102)	(21.561)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	21	204.519	161.109
- Vergi Gideri / Geliri ile İlgili Düzeltmeler	22	179.256	9.795
- Nakit Dışı Kalemlere İlişkin Diğer Düzeltmeler		4.579	40.454
- Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler		1.944	(11.512)
<i>Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmasından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Düzeltmeler</i>		1.944	(11.512)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		17.894	12.990
- Ticari Alacaklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		(257.523)	(327.478)
- Stoklardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		9.737	(56.829)
- Ticari Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		148.168	234.979
- Faaliyetlerle ilgili Diğer Borçlardaki Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		146.598	185.688
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış / Azalışla İlgili Düzeltmeler		(29.086)	(23.370)
<i>Faaliyetlerle İlgili Diğer Varlıklardaki Artış / Azalış</i>		(29.086)	(23.370)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		920.610	521.506
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(5.271)	(4.013)
- Vergi Ödemeleri / İadeleri	22	(52.726)	(35.663)
- Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(1.726)	-
- Diğer Nakit Girişleri / Çıkışları	6	78	119
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(296.826)	(118.978)
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		12	13.423
<i>Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkları Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri</i>	10	12	13.423
- Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		(120.007)	(105.158)
<i>Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(92.835)	(103.230)
<i>Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları</i>	10	(27.172)	(1.928)
- Verilen Nakit Avans ve Borçlar	9	(114.424)	(27.243)
- Alınan Faiz	20	(9.734)	-
- Diğer Nakit Çıkışları		(52.673)	-

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2023	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 31 Mart 2022
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(393.074)	(393.513)
- Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		277.548	-
<i>Kredilerden Nakit Girişleri</i>		27.548	-
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Girişleri</i>		250.000	-
- Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(216.446)	(168.759)
<i>Kredi Geri Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları</i>		(146.446)	(18.759)
<i>İhraç Edilen Borçlanma Araçlarından Nakit Çıkışları</i>		(70.000)	(150.000)
- Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(162.134)	(102.019)
- Finansal Kiralama Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(19.830)	(40.055)
- Ödenen Faiz		(64.281)	(100.517)
- Alınan Faiz		7.102	21.561
- Temettü Ödemesi		-	(3.724)
- İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(215.033)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / AZALIŞ (A+B+C+D)		171.065	(30.542)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	765.877	680.241
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	936.942	649.699

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, MLP’nin her biri Türkiye’de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 14 adet (31 Aralık 2022: 14) bağlı ortaklığı bulunmaktadır (MLP ve bağlı ortaklıkları bir bütün olarak “Grup” olarak adlandırılmıştır).

Grup’un merkez ofisinin adresi Otakçılar Caddesi No 78 3450, Eyüp, İstanbul’dur.

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 13 Şubat 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ” veya “Borsa” veya “BİST”)’de işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre; 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla MLP Sağlık’ın sermayesinin %33,16’sını temsil eden payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir. 1 Nisan 2023 itibarıyla bu oran %33,16’dır (Dipnot 16).

31 Mart 2023 itibarıyla Grup’un 11.846 adet bordrolu çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 11.699).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 9 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

31 Mart 2023 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
Tasfiye Halinde 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 A.Ş. ("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
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
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
Kuzey Doğu Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. ("Kuzey Doğu")	İstanbul

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, 31 Mart 2023 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

Grup yönetimi, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, 1 Ocak - 31 Mart 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer gelirler içerisinde yer alan 21.561 TL tutarındaki faiz gelirlerini, finansman gelirleri altına, nakit akış tablosunda işletme faaliyetlerinden nakit akışlarında yer alan 21.561 TL tutarındaki faiz gelirlerini finansman faaliyetlerinde (kullanılan) elde edilen nakit akışlarına sınıflamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 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

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	Faaliyet konuları
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%	100,00%	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
Artımed	Ankara	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (2)	İstanbul	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler
Kuzey Doğu	İstanbul	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler

(1) Oy kullanma gücünü temsil eder. 2022 yılında tasfiye süreci başlatılmıştır.

(2) Oy kullanma gücünü temsil eder.

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari yıl içerisinde muhasebe politikalarında Dipnot 2.1'de açıklananlar dışında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

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

31 MART 2023 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) 2023 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>
TFRS 17 (Değişiklikler)	<i>Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklik “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17’de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9’u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9’un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

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

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

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl ertelenmiş olup 1 Ocak 2024 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9'un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17'nin yürürlük tarihinin sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 Ocak 2024'e ertelenmesiyle bu şirketlere sağlanan TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2024 olarak revize edilmiştir.

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16'da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	31 Mart 2023			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta (*)	-	73.299	-	66
Adem Elbaşı	-	2.645	-	-
	-	75.944	-	66
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	13	-	15.001	-
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	-	-	17.602	-
Miniso Mağazacılık A.Ş.	106	-	-	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	5.280	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	1	-	509	-
Saray Eczanesi	-	-	250	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	11.820	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	910	-
Diğer	40	142	-	3
	160	142	51.372	3
	160	76.086	51.372	69

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 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 2022			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta (*)	-	74.103	-	50
Adem Elbaşı	-	2.592	-	-
	-	76.695	-	50

Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler

Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	6	-	22.783	-
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	-	-	21.346	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	3.293	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	1	-	509	-
Saray Eczanesi	-	-	737	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi	-	-	5.853	-
Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	-	733
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	513	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	7	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	138	-
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	-	-	584	-
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	-	-	-	4
Diğer	45	142	-	4
	52	142	55.763	737
	52	76.837	55.763	787

- (*) 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.

İlişkili taraflara verilen avans, peşin ödenmiş giderler ve alınan avans	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	13.850	13.850
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	279	279
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	77	77
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	-	1.002
	14.206	15.208

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 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)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları		
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	299.038	306.817
	299.038	306.817

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)		
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	367	367
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	306	396
	673	763

Yukarıdaki bakiyeler, Efes Hastane (Sentez Hastanesi'nin şubesi) binası arsasının ve Bahçelievler Hastanesi'nin faaliyet gösterdiği binanın satılıp geri kiralama işlemleri sırasında gerçeğe uygun değerlerinin altında satılması ile oluşan satış zararlarının peşin ödenmiş giderler olarak muhasebeleştirilmesi sonucu oluşmuştur. Satış işlemi esnasında oluşan bu zararların, geri kiralama işlemine konu olan kira ödemelerinin piyasa fiyatı altında olması dolayısıyla kira sözleşmeleri süresince telafi edileceği düşünüldüğünden, satış esnasında oluşan zararlar satış tarihinde peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilmiştir ve kira sözleşmesi süresince itfa edilmektedir. Efes Hastane bina arsası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.'ye 6.211 TL zarar ile 2010 yılında satılmış ve 2011 yılı başından geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralananmıştır. Bahçelievler Hastane binası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.'ye 5.591 TL zarar ile 2009 yılında satılmış ve Aralık 2009'dan geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralananmıştır. Grup 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 90 TL kira gideri muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2022: 367 TL).

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri				
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	147.481	23.760	59.265	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	16.588	79.546	15.274	80.213
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.	3.945	141.791	24.775	47.871
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	17.762	3.418	4.808	-
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	1.896	-	2.943	-
	187.672	248.515	107.065	128.084

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 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 satın alımlar	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	4.442	10.577
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)(3)(4)	10.024	5.576
	14.466	16.153

- (1) Temizlik malzemesi alımı
(2) Bina kira gideri
(3) TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup, ilgili periyoda ait ödenen kira giderlerini temsil etmektedir.
(4) Anahtar teslim demirbaş, özel maliyet ve hastane inşaatı, denetim ve danışmanlık hizmetler

Faaliyet giderleri (hizmet satın alımlar dahil)	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic.A.Ş (1)(7)	45.785	32.988
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	16.268	9.236
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(7)	11.700	4.902
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	-	2.285
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	5.190	2.542
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	4.638	3.978
Mp Sağlık ve Tic.A.Ş. (1)(7)	-	2.281
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(7)	3.237	2.185
Miniso Mağazacılık A.Ş.	-	613
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	951	493
Saray Eczanesi (6)	624	692
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	320	218
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	-	84
	88.713	62.497

- (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) Malzeme alımı giderleri
(8) TFRS 16 kapsamında değerlendirilmiş olup, ilgili periyoda ait ödenen kira giderlerini temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 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 - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	78	2.403
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	75	40
Miniso Mağazacılık A.Ş.	90	51
Adem Elbaşı	-	96
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	54	41
Samsunpark Özel Sağlık Hiz.İş Sağlığı ve Güvenlik. Dan. Eğitim. Müh.Tic.Ltd. Şti.	183	104
	480	2.735

(1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar hizmetleri

İlişkili taraflardan faiz gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Muharrem Usta	4.100	2.830
Adem Elbaşı	145	-
	4.245	2.830

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	18.112	8.754
	18.112	8.754

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	7.670	8.349
Bankadaki nakit	916.277	749.830
- Vadesiz mevduatlar	297.005	97.571
- Vadeli mevduatlar	619.272	652.259
Diğer hazır varlıklar (*)	12.995	7.698
	936.942	765.877

31 Mart 2023 itibarıyla Grup'un TL, ABD Doları ve Avro cinsinden olan vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları sırasıyla %8,5-%18,5 (31 Aralık 2022: %9-%17), %0,15-%0,20 (31 Aralık 2022: %0,15-%0,20) ve %0,15 (31 Aralık 2022: %0,15)'dir ve vadeleri 3 aydan kısadır.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli alınan krediler	267.934	253.742
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	850.000	670.000
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	420.799	420.484
<i>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı</i>	420.799	420.484
Faiz tahakkuku	104.036	63.717
	1.642.769	1.407.943
Uzun vadeli banka kredileri	110.034	243.439
	110.034	243.439
Toplam finansal borçlar	1.752.803	1.651.382

1 Ocak- 31 Mart 2023 ve 1 Ocak- 31 Mart 2022 hesap dönemleri itibariyle finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 22)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer düzeltmeleri (*)	31 Mart 2023
Banka kredileri	1.651.382	101.421	-	-	-	1.752.803
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	115.952	(19.830)	1.701	-	-	97.823
Kiralama yükümlülükleri	1.265.233	(162.134)	4.346	-	694.992	1.802.437
	3.032.567	(80.543)	6.047	-	694.992	3.653.063

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 22)	Bağlı ortaklık çıkışı	Diğer düzeltmeleri (*)	31 Mart 2022
Banka kredileri	1.625.801	(161.537)	-	-	-	1.464.264
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	230.557	(40.055)	13.840	-	-	204.342
Kiralama yükümlülükleri	892.791	(102.019)	8.796	-	165.931	965.499
	2.749.149	(303.611)	22.636	-	165.931	2.634.105

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%26,39	1.057.009	-	1.057.009
TL	TLRef+4-TRLibor+4,00-+5,80	585.760	110.034	695.794
		1.642.769	110.034	1.752.803
31 Aralık 2022				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%25,40	905.854	2.106	907.960
TL	TLRef+4-TRLibor+3,50-4,00-4,50-5,80	502.089	241.333	743.422
		1.407.943	243.439	1.651.382

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kredilerin ödeme planı TL para birimi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Faiz tahakkukları	104.036	63.717
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	1.538.733	1.344.228
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	110.034	169.514
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	-	73.925
	1.752.803	1.651.382

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 208.750 TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 850.000 TL'lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ve sukuk ödemelerinden oluşmaktadır.

Banka kredi sözleşmesi hükümleri

Grup'un Türkiye İş Bankası A.Ş., Türkiye Garanti Bankası A.Ş., Denizbank A.Ş., Denizbank AG, Odeabank A.Ş., ING European Financial Services PLC ve ING Bank A.Ş.'den oluşan yedi banka ile 31 Aralık 2015 tarihinde Sendikasyon kredisi imzalanmıştır. Sendikasyon kredisinin kullanılması Şubat 2016'da gerçekleşmiştir. Söz konusu krediye ilişkin olarak, Grup'un halka açık olmayan hisselerinin %25'i ve Grup'un bağlı ortaklığı olan firmalarda bulunan Şirket'e ait hisseler ile Şirket mülkiyetinde olan her türlü sabit kıymete ilişkin ticari işletme rehini ve Grup'un banka hesap rehni bulunmaktadır. Buna ek olarak, Grup'un medikal turizm sözleşmeleri ve sigorta poliçelerinden doğan alacakları da temlik edilmiştir.

Sendikasyon kredisi aşağıda belirtilen bazı finansal taahhütleri de içermektedir;

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira bugünkü değeri	
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	86.658	99.066	65.771	76.663
İki ile altı yıl arasındakiler	33.074	42.703	32.052	39.289
	119.732	141.769	97.823	115.952
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(21.909)	(25.817)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	97.823	115.952	97.823	115.952
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	65.771	76.663	65.771	76.663
12 aydan sonra ödenecek borçlar	32.052	39.289	32.052	39.289

Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	288.883	161.674
Bir yıldan uzun	1.513.554	1.103.559
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	1.802.437	1.265.233

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	1.160.675	999.394
Alacak senetleri	41.208	41.375
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	160	52
Hasta gelir tahakkukları	592.096	496.336
Diğer ticari gelir tahakkukları	35.915	38.671
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(121.748)	(120.478)
	1.708.306	1.455.350

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

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

31 Mart 2023 tarihinde, 121.748 TL tutarındaki (31 Aralık 2022: 120.478 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 - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	120.478	125.305
Dönem gideri (Dipnot 18)	1.348	2.708
Tahsilatlar (Dipnot 19)	(78)	(560)
Bağlı ortaklık çıkışı	-	(6.975)
Kapanış bakiyesi	121.748	120.478

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	1.798.159	1.710.475
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	51.372	55.763
Diğer gider tahakkukları	689.345	628.767
Diğer ticari borçlar	3.857	2.951
	2.542.733	2.397.956

DİPNOT 7- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Vergi dairesinden alacaklar	24.152	24.152
Verilen depozitolar	8.427	8.275
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 3)	76.086	76.837
Diğer çeşitli alacaklar	18.153	14.358
	126.818	123.622

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar	2.480	2.458
	2.480	2.458

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Diğer Borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	75.217	62.040
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	45.752	46.794
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 3)	69	787
Diğer çeşitli borçlar	3.002	2.356
	124.040	111.977
Uzun vadeli diğer borçlar		
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	288.930	294.087
	288.930	294.087

(*) Grup, 2014, 2020 ve 2022 yılları içerisinde imzalamış olduğu bazı işletme birleşmesi sözleşmelerine ilişkin ileriki yıllara uzanan bir ödeme planını taahhüt etmiştir. Söz konusu yükümlülük, gelecekte ödenecek olan bedellerin bugünkü değerini temsil etmektedir.

DİPNOT 8 – STOKLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Laboratuvar stokları	19.917	19.917
İlaç stokları	121.871	139.024
Tıbbi stoklar	509.017	501.836
Diğer	342	107
	651.147	660.884

DİPNOT 9- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları (*)	391.829	342.309
Peşin ödenen sigorta giderleri	22.187	36.110
Peşin ödenmiş kira giderleri	5.480	260
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	2.639	1.620
Diğer	17.709	16.479
	439.844	396.778

(*) Çoğunlukla yeni ve yenilenen hastanelerin anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ile inşaatı devam eden hastaneler için inşaat hizmetine istinaden verilen sipariş avanslarıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Peşin Ödenmiş Giderler (Devamı)

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sabit kıymet avansları (*)	706.937	592.512
Peşin ödenmiş kira giderleri	306	397
Diğer	2.610	2.823
	709.853	595.732

(*) Çoğunlukla yeni ve yenilenen hastanelerin anahtar teslim demirbaş ve özel maliyet alım hizmeti ile inşaatı devam eden hastaneler için inşaat hizmetine istinaden verilen sipariş avanslarıdır.

Ertelenmiş Gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar (*)	355.874	295.139
Ertelenmiş gelirler	52.324	46.728
	408.198	341.867

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	67.284	68.594
	67.284	68.594

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	817	1.071.861	1.846	481.082	389.373	925.007	89.387	2.959.373
Alımlar	-	14.549	500	36.515	-	13.721	27.550	92.835
Çıkışlar	-	(213)	-	(12)	-	-	-	(225)
Transferler	-	56.878	-	28.666	-	-	(85.544)	-
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	817	1.143.075	2.346	546.251	389.373	938.728	31.393	3.051.983
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	(126)	(636.531)	(1.224)	(268.959)	(321.282)	(383.219)	-	(1.611.341)
Dönem gideri (*)	(2)	(30.224)	(43)	(15.813)	(5.642)	(29.293)	-	(81.017)
Çıkışlar	-	213	-	-	-	-	-	213
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	(128)	(666.542)	(1.267)	(284.772)	(326.924)	(412.512)	-	(1.692.145)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	689	476.533	1.079	261.479	62.449	526.216	31.393	1.359.838

(*) 1 Ocak - 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 76.962 TL’si (1 Ocak - 31 Mart 2022: 55.523 TL) satılan malın maliyetine, 10.854 TL’si (1 Ocak - 31 Mart 2022: 7.439TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanan varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	817	881.016	1.551	444.028	436.934	723.446	80.237	2.568.029
Alımlar	-	40.296	-	29.946	-	22.727	10.261	103.230
Çıkışlar	-	(1.863)	-	(695)	(421)	-	-	(2.979)
Transferler	-	39.034	-	17.996	(6.839)	-	(50.191)	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	817	958.483	1.551	491.275	429.674	746.173	40.307	2.668.280
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	(111)	(599.327)	(1.586)	(274.258)	(346.256)	(331.758)	-	(1.553.296)
Dönem gideri (*)	(3)	(26.750)	(18)	(10.391)	(8.164)	(14.638)	-	(59.964)
Çıkışlar	-	1.590	-	300	35	-	-	1.925
Transferler	-	(53)	53	-	-	-	-	-
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	(114)	(624.540)	(1.551)	(284.349)	(354.385)	(346.396)	-	(1.611.335)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	703	333.943	-	206.926	75.289	399.777	40.307	1.056.945

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	845.824	203.741	3.081	1.052.646
Alımlar	-	27.172	-	27.172
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	845.824	230.913	3.081	1.079.818

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(64.710)	(1.182)	(65.892)
Dönem gideri	-	(6.596)	(203)	(6.799)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(71.306)	(1.385)	(72.691)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	845.824	159.607	1.696	1.007.127

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	596.072	117.180	3.245	716.497
Alımlar	-	1.928	-	1.928
Çıkışlar	-	(857)	-	(857)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	596.072	118.251	3.245	717.568

Birikmiş İtfa Payları

1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(52.272)	(1.147)	(53.419)
Dönem gideri	-	(2.941)	(57)	(2.998)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(55.213)	(1.204)	(56.417)
31 Mart 2022 itibarıyla net defter değeri	596.072	63.038	2.041	661.151

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastane	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	931.642	931.642
Dönem içi girişler	592.603	592.603
Dönem amortisman gideri (*)	(90.973)	(90.973)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.433.272	1.433.272

- (*) 31 Mart 2023 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 90.070 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2022: 45.172 TL) satışların maliyetine, 903 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2022: 750 TL) ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Hastane	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	539.308	539.308
Dönem içi girişler	112.561	112.561
Dönem amortisman gideri (*)	(45.922)	(45.922)
31 Mart 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	605.947	605.947

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	171.456	111.285
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	58.915	54.202
	230.371	165.487

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	57.562	34.420
	57.562	34.420

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	39.020	20.244
Kıdem tazminatı karşılığı	42.552	41.178
	81.572	61.422

DİPNOT 13- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer dönen varlıklar		
Devreden KDV	159.815	141.109
Diğer çeşitli dönen varlıklar	7.124	39.704
	166.939	180.813

DİPNOT 14- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Diğer kısa vadeli karşılıklar		
Dava karşılıkları	32.480	30.501
SGK ceza karşılıkları	12.491	10.765
	44.971	41.266

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15- TAAHHÜTLER

31 Mart 2023	Toplam			
	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	375.156	369.006	156	152
- <i>Teminat</i>	375.156	369.006	156	152
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	79.711	79.711	-	-
- <i>Teminat</i>	79.711	79.711	-	-
- <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>	-	-	-	-
	454.867	448.717	156	152

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 61.727 TL tutarında kefalet verilmiştir.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2022	Toplam			
	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	342.671	336.753	156	150
-Teminat	342.671	336.753	156	150
-Rehin	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	68.678	68.678	-	-
-Teminat	68.678	68.678	-	-
-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	-	-	-	-
	411.349	405.431	156	150

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 61.727 TL tutarında kefalet vermiştir.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	%	31 Mart		31 Aralık	
		2023	%	2022	
Lightyear Healthcare B.V.	%34.67	72,131	%34,67	72,131	
Sancak Yatırım İç 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	
Halka Açık Kısım (**)	%35.01	72,833	%35,01	72,833	
Nominal sermaye	%100.00	208,037	%100.00	208,037	

* Sancak İnşaat Turizm Nakliyat ve Dış Ticaret A.Ş. olan şirket ünvanı, 09 Mart 2023 itibariyle "Sancak Yatırım İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi" olarak tescil edilmiştir.

** Grup'un ortakları sermayenin halka açık kısmından 6.827 bin adet pay satın almıştır. Satın alınan payların dağılımı sırasıyla; Lightyear ("Lightyear Healthcare B.V." ve "Hujori Financieringen B.V.") tarafından halka açık kısmın %5'ine denk gelen 3.642 bin adet pay, Sancak Yatırım 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, 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 Yatırım tarafından halka açık kısımdan alınan 1.613 bin adet pay, 24 Eylül 2018 tarihinde satılmıştır. Halka açık kısımdan alınan 126 bin adet pay İzzet Usta tarafından, 18 bin adet pay Adem Elbaşı tarafından satılmıştır.

Grup'un 31 Mart 2023 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hissedenden oluşmaktadır (2022: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2022 başı 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 88.229 bin adet A grubu nama, 119.808 bin adet B grubu hamiline olmak üzere toplam 208.037 bin adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2022: 208.037 bin adet).

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %33,16'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Nisan 2023 tarihi itibarıyla bu oran %33,16'dır.

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

	31 Mart	31 Aralık
	2023	2022
Paylara ilişkin primler	556.162	556.162
	556.162	556.162

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yasal yedekler

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	302	764
Gayrimenkul satış kazançları	10.623	9.958
	<u>10.925</u>	<u>10.722</u>

DİPNOT 17 - HASILAT

Hasılat	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Hastane hizmet gelirleri (*)	3.473.678	2.186.803
	<u>3.473.678</u>	<u>2.186.803</u>

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

Satışların maliyeti	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Malzeme tüketimi	(432.404)	(406.035)
Doktor giderleri	(800.469)	(464.717)
Personel giderleri	(600.037)	(296.463)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(167.032)	(100.695)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(218.677)	(152.678)
Kira giderleri (Hastaneler)	(20.574)	(16.453)
Diğer (*)	(250.630)	(158.996)
	<u>(2.489.823)</u>	<u>(1.596.037)</u>

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim ve pazarlama giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Personel giderleri	(161.803)	(73.120)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(124.914)	(81.824)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(11.757)	(6.879)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(9.769)	(16.048)
Kira giderleri	(5.409)	(2.974)
Vergi ve harçlar	(1.085)	(985)
Şüpheli alacak gideri (Dipnot 6)	(1.348)	(1.239)
Temsil ve ağırlama giderleri	(243)	(1.247)
Bakım ve onarım giderleri	(1.853)	(1.576)
Hizmet giderleri	(993)	(779)
İletişim giderleri	(2.584)	(3.884)
Dava karşılık giderleri	(1.980)	(554)
Turizm proje giderleri	(19.142)	-
Diğer	(5.645)	(6.637)
	(348.525)	(197.746)

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

DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Esas faaliyetlerden diğer gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	14.834	105.871
Ticari borçların reeskont gelirleri	3.501	322
Banka komisyon geliri	12.228	5.460
Şüpheli alacaklardan tahsilat (Dipnot 6)	78	119
Diğer gelirler	16.917	3.651
	47.558	115.423

Esas faaliyetlerden diğer giderler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(14.641)	(75.547)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(4.868)	(23.504)
Çalışmayan kısım giderleri	(5.731)	(4.867)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	-	(1.310)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(110)	(3.898)
Biyomedikal ekipman hasarları	(1.425)	(9.084)
Diğer giderler	(23.036)	(29.816)
	(49.811)	(148.026)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Kur korumalı vadeli mevduat geliri	9.734	-
Sabit kıymet satış geliri	500	17.266
	10.234	17.266

Yatırım faaliyetlerinden giderler	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Sabit kıymet satış zararı	(2.444)	(5.754)
	(2.444)	(5.754)

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Borçlanmaya ilişkin faiz giderleri	(21.340)	(50.943)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(4.058)	(5.349)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(39.192)	(27.160)
Banka komisyonları	(23.738)	(12.674)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(99.919)	(53.370)
Diğer faiz giderleri	(16.272)	(11.613)
Toplam faiz giderleri	(204.519)	(161.109)
Net kur farkı gideri	(1.701)	(13.840)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin kur giderleri (Not 5)	(4.346)	(8.796)
	(210.566)	(183.745)

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Faiz gelirleri	7.102	21.561
	7.102	21.561

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

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	177.369	51.075
	177.369	51.075

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Cari vergi yükümlülüğü		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	179.020	61.647
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(1.651)	(10.572)
	177.369	51.075
	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
Vergi (gideri) / geliri		
Cari vergi gideri	(179.020)	(39.343)
Ertelenmiş vergi geliri	(236)	29.548
	(179.256)	(9.795)

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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20’dir (2022: %23).

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 %20’dir (2022: %23). 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.

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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi (devamı)

12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplanması gerekmektedir. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla, ilgili vergi için Şirket’in kurumlar vergisine ek olarak tahakkuk ettiği tutar 136.620 TL olup, söz konusu vergiye ilişkin ödeme 2023 yılında iki taksit şeklinde gerçekleşecektir.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleşirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. 31 Mart 2023 tarihli finansal tablolarda ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, geçici farklar üzerinden %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır (31 Aralık 2022: 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 2022 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleşirmeye 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 ertelenmiş vergi varlığı etkisi tek seferde gelir tablosunda muhasebeleşirmiştir (31 Aralık 2022: 434.143 TL)

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 413.126 TL (31 Aralık 2022: 366.510 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığına karşılık gelen, %40-%80 aralığında değişen sınırsız süreli kurumlar vergisi indirim oranı hakkına sahip olmuştur. İlgili ertelenmiş vergi varlıkları, ilgili yatırım teşvik belgelerinden kaynaklanan toplam teşvik katkı tutarının %15-%40’ı olarak hesaplanmıştır. Ek olarak Grup, sıfırdan yatırımlarını tamamlayan hastaneler için Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığından sigorta primi işveren hissesi desteğine hak kazanmıştır. Söz konusu teşvike ilişkin toplam 3.546 TL, 2020-2026 dönemi içerisindeki personel giderleri ile netleştirilecektir.

31 Mart 2022 tarihi itibarıyla Grup’un, 59.949 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 59.902 TL). Bu zararlara ait 11.990TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2022: 13.777 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri):		
Birikmiş mali zararlar	11.990	13.777
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	93.579	187.429
Kıdem tazminatı karşılığı	8.510	8.236
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	19.316	10.933
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(4.037)	(3.691)
Peşin ödenen bina giderleri	287	(158)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	413.126	366.510
Varlık kullanım hakkı	67.651	66.718
Diğer	96.891	61.748
	707.313	711.502
Ertelenmiş vergi varlığı	710.486	739.548
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(3.173)	(28.046)
	707.313	711.502

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

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
	Üzerinden	Üzerinden
	ertelenmiş	ertelenmiş
	vergi varlığı	vergi varlığı
	hesaplanan	hesaplanan
Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri	taşınan vergi	taşınan vergi
	zararları	zararları
2023 yılında sona erecek	932	12.257
2024 yılında sona erecek	12.242	4.379
2025 yılında sona erecek	14.375	14.375
2026 yılında sona erecek	4.660	9.320
2027 yılında sona erecek	11.687	19.571
2028 yılında sona erecek	16.053	-
	59.949	59.902

1 Ocak -31 Mart 2023 ve 1 Ocak - 31 Mart 2022 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketi:

	1 Ocak - 31 Mart 2023	1 Ocak - 31 Mart 2022
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(711.502)	(285.462)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	236	(29.548)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	3.953	(415)
Dönem sonu itibarıyla kapanış bakiyesi	(707.313)	(315.425)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Vergi öncesi kar / (zarar)	437.403	209.745
Gelir vergisi oranı %20 (2022: %23)	(87.481)	(48.241)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(14.450)	(21.939)
- yatırım teşvik düzeltmesi	46.616	28.155
- vergi oranının % 23'ten %20'ye değişimi	13.885	(9.634)
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	29.453	24.004
- diğer (*)	(167.279)	17.860
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	<u>(179.256)</u>	<u>(9.795)</u>

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanan 7440 Sayılı "Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" uyarınca ödenecek olan 136.620 TL ilave vergi kaynaklıdır.

DİPNOT 23 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

<u>Hisse başına kazanç / (kayıp)</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2023</u>	<u>1 Ocak - 31 Mart 2022</u>
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı / (zararı)	244.786	170.037
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kayıp	1,18	0,82

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Finansal Risk Faktörleri

Kur risk yönetimi

Yabancı para riski

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

	31 Mart 2023			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	77.405	3.405	587	(2)
2a. Parasal Finansal Varlıklar	436.183	20.326	1.940	272
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	58.749	1.130	1.771	8
3. Diğer	10.053	-	482	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	582.390	24.861	4.780	278
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	72.035	3.761	-	-
7. Diğer	(726)	-	(35)	-
8. DURAN VARLIKLAR	71.309	3.761	(35)	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	653.699	28.622	4.745	278
10. Ticari Borçlar	(6.345)	(131)	(184)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(35.651)	(280)	(1.453)	-
11c. Kira Yükümlülükler	(16.622)	-	(797)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(151.383)	(5.018)	(2.571)	(71)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(210.001)	(5.429)	(5.005)	(71)
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(3.106)	-	(149)	-
15c. Kira Yükümlülükleri	(79.711)	-	(3.824)	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(82.817)	-	(3.973)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(292.818)	(5.429)	(8.978)	(71)
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	360.881	23.193	(4.233)	207
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11a+11b+11c+12a+14+15a+15b+15c+16a)	220.770	18.302	(6.451)	199

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; 2 Ocak 2023 tarihinde 96.337 TL (5.000 USD), 10 Ocak 2023 tarihinde 37.579 TL (2.000 USD) ve 13 Şubat 2023 tarihinde 132.936 TL (6.600 EUR) tutarında Kur Korumalı Mevduat işlemi gerçekleştirilmiştir. İlgili bakiyeler, işlem tarihinde TL'ye çevrildiğinden yukarıda belirtilen Yabancı Para Pozisyonu'na dahil edilmemiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

	31 Aralık 2022			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	66.361	3.061	460	(2)
2a. Parasal Finansal Varlıklar	539.391	26.834	1.737	134
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	34.190	37	1.677	3
3. Diğer	8.951	-	449	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	648.892	29.932	4.323	135
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	62.359	3.335	-	-
7. Diğer	(186)	-	(9)	-
8. DURAN VARLIKLAR	62.180	3.335	(9)	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	711.072	33.267	4.314	135
10. Ticari Borçlar	(9.954)	(332)	(187)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(46.185)	(280)	(2.050)	-
11c. Kira Yükümlülükler	(15.338)	-	(768)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(129.437)	(4.026)	(2.653)	(46)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(200.914)	(4.638)	(5.658)	(46)
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(5.752)	-	(288)	-
15c. Kira Yükümlülükleri	(80.582)	-	(4.035)	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(86.334)	-	(4.323)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(287.247)	(4.638)	(9.981)	(46)
20. Net Yabancı Para Varlık				
Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	423.825	28.629	(5.667)	89
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu				
(1+2a+10+11a+11b+11c+12a+14+15a+15b+15c+16a)	318.505	25.257	(7.784)	86

Kur riskine duyarlılık

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

31 Mart 2023		
Kar / (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	88.844	(88.844)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	88.844	(88.844)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(17.647)	17.647
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(17.647)	17.647
TOPLAM (3+6)	71.197	(71.197)

31 Aralık 2022		
Kar / (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	107.063	(107.063)
2 - ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3 - ABD Doları net etki (1+2)	107.063	(107.063)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(22.593)	22.593
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6 - Avro net etki (4+5)	(22.593)	22.593
TOPLAM (3+6)	84.470	(84.470)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 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 imzalamıştır. Sendikasyon kredisinin kullanılması Şubat 2016’da gerçekleşmiştir. Söz konusu işlemlerin sonucunda oluşan Şirket’e ait hisse rehninin tamamı 24 Nisan 2023 tarihi itibarıyla kaldırılmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

EK I FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")

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

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	31 Mart 2023	31 Mart 2022
i. Vergi öncesi zarar	437.403	209.745
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;	178.789	108.884
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş ;	197.417	139.548
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek ;	6.047	22.636
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net) (Dipnot:21);	-	-
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	28.992	24.410
vii. Reeskont gelir/gideri, net (Dipnot 20)	(3.391)	3.576
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler	-	-
ix. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek ;	1.980	554
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri ;	41.918	13.616
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri ;	37.416	5.988
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri ;	1.270	1.120
xiii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kiralara giderleri (Dipnot 3);	197	197
iiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar ;	(7.790)	(11.512)
FAVÖK	920.248	518.762
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(162.134)	(102.019)
Düzeltilmiş FAVÖK	758.114	416.743