

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

**1 OCAK- 31 MART 2024 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
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-40
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")	41

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş 31 Mart 2024	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnotlar		
Varlıklar			
Dönen varlıklar:		9.248.377	9.733.857
Nakit ve nakit benzerleri	4	2.556.553	3.236.015
Ticari alacaklar		4.440.661	4.208.105
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	3,6	463	130
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	4.440.198	4.207.975
Diğer alacaklar		231.069	245.064
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	3,7	157.970	155.181
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	7	73.099	89.883
Stoklar	8	1.282.447	1.238.771
Peşin ödenmiş giderler	9	524.415	565.708
Diğer dönen varlıklar	13	213.232	240.194
Duran varlıklar:		23.645.174	22.961.589
Ticari alacaklar		1.053	1.212
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	6	1.053	1.212
Diğer alacaklar	7	298.117	256.061
Maddi duran varlıklar	10	4.340.906	4.448.176
Maddi olmayan duran varlıklar		5.152.754	5.169.341
- Şerefiye		589.447	589.447
- Diğer maddi olmayan duran varlıklar	10	4.563.307	4.579.894
Kullanım hakkı varlıkları	11	9.590.277	8.332.273
Peşin ödenmiş giderler	9	2.916.446	2.672.772
Ertelenmiş vergi varlığı	22	1.345.621	2.081.754
Toplam varlıklar		32.893.551	32.695.446

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmiş
	Dipnotlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:		9.699.061	10.225.662
Kısa vadeli borçlanmalar	5	1.502.539	2.493.279
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	5	565.842	575.462
Kısa vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	35.422	45.394
Kısa vadeli kiralama yükümlülükleri	5	569.543	409.609
Ticari borçlar		4.716.736	4.697.151
- İlişkili taraflara ticari borçlar	3,6	77.770	69.075
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6	4.638.966	4.628.076
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	12	534.978	397.999
Diğer borçlar		408.964	212.847
- İlişkili taraflara diğer borçlar	3,7	57	70
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	408.907	212.777
Ertelenmiş gelirler	9	957.424	986.262
Kısa vadeli karşılıklar		170.393	144.365
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12	122.763	90.220
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	47.630	54.145
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	237.220	263.294
Uzun vadeli yükümlülükler:		8.033.200	7.635.411
Uzun vadeli borçlanmalar	5	1.035.454	1.234.580
Uzun vadeli finansal kiralama yükümlülükleri	5	10.161	17.165
Uzun vadeli kiralama yükümlülükleri	5	2.459.966	2.192.412
Diğer borçlar		266.947	313.239
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	7	266.947	313.239
Ertelenmiş gelirler	9	23.040	38.755
Uzun vadeli karşılıklar		166.649	129.818
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	12	166.649	129.818
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	22	4.070.983	3.709.442
Özkaynaklar:		15.161.290	14.834.373
Ana ortaklığa ait özkaynaklar:		14.925.420	14.584.349
Ödenmiş sermaye	16	208.037	208.037
Sermaye düzeltme farkları		2.481.598	2.481.598
Paylara ilişkin primler		3.044.448	3.044.448
Geri alınan paylar	16	(2.580.402)	(2.215.655)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler		(24.102)	(46.932)
- Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(24.102)	(46.932)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	75.379	75.379
Geçmiş yıllar karları		11.037.474	5.931.614
Net dönem karı		682.988	5.105.860
Kontrol gücü olmayan paylar		235.870	250.024
Toplam kaynaklar		32.893.551	32.695.446

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2024 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 2024	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş 1 Ocak-31 Mart 2023
	Dipnotlar		
Kar veya zarar kısmı			
Hasılat	17	7.960.251	6.009.784
Satışların maliyeti (-)	17	(5.884.701)	(4.513.238)
Brüt kar		2.075.550	1.496.546
Genel yönetim giderleri (-)	18	(648.695)	(621.161)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	287.820	82.180
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(275.863)	(86.191)
Esas faaliyet karı		1.438.812	871.374
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	216	17.244
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	--	(4.212)
Finansman geliri öncesi faaliyet karı		1.439.028	884.406
Finansman giderleri, net	21	(596.422)	(637.465)
Parasal kazanç/(kayıp)		495.297	649.946
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kar		1.337.903	896.887
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)		(585.977)	(553.710)
Dönem vergi gideri	22	(173.773)	(301.640)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri), net	22	(412.204)	(252.070)
Sürdürülen faaliyetler net dönem karı		751.926	343.177
Net dönem karının dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		68.938	21.564
Ana ortaklık payları		682.988	321.613
Net dönem karı		751.926	343.177
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç	23	3,28	1,55
Diğer kapsamlı gider kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(30.440)	21.004
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		7.610	(4.201)
Toplam kapsamlı gelir		729.096	359.980
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı			
Kontrol gücü olmayan paylar		68.938	21.564
Ana ortaklık payları		660.158	338.416
Toplam Kapsamlı Gelir		729.096	359.980

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve (Giderler)				Birikmiş Karlar / (Zararlar)						
	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Geri Alınan Paylar	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	208.037	3.044.448	2.481.598	(748.309)	21.208	74.298	844.571	5.455.853	11.381.704	6.145	11.387.849
Diğer kapsamlı gider, vergi net	--	--	--	--	(16.803)	--	--	--	(16.803)	--	(16.803)
Dönem net karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	321.613	321.613	19.692	341.305
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	(16.803)	--	--	321.613	304.810	19.692	324.502
Transferler	--	--	--	--	--	342	5.455.511	(5.455.853)	--	--	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	--	--	(373.650)	--	--	--	--	(373.650)	--	(373.650)
Bağlı ortaklıklardaki kontrolün kaybı dolayısıyla meydana gelen değişiklikler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
31 Mart 2023 itibarıyla bakiye	208.037	3.044.448	2.481.598	(1.121.959)	4.405	74.640	6.300.082	321.613	11.312.864	25.837	11.338.701
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	208.037	3.044.448	2.481.598	(2.215.655)	(46.932)	75.379	5.931.614	5.105.860	14.584.349	250.024	14.834.373
Diğer kapsamlı gider, vergi net	--	--	--	--	22.830	--	--	--	22.830	--	22.830
Dönem net karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	682.988	682.988	(14.154)	668.834
Toplam kapsamlı gider	--	--	--	--	22.830	--	--	682.988	705.818	(14.154)	691.664
Transferler	--	--	--	--	--	--	5.105.860	(5.105.860)	--	--	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)	--	--	--	(364.747)	--	--	--	--	(364.747)	--	(364.747)
31 Mart 2024 itibarıyla bakiye	208.037	3.044.448	2.481.598	(2.580.402)	(24.102)	75.379	11.037.474	682.988	14.925.420	235.870	15.161.290

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnotlar	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		1.845.063	1.934.527
Dönem karı / (zararı)		751.926	343.177
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		403.393	548.795
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	606.955	454.204
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		9.775	15.674
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	9.775	15.674
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		34.939	(14.823)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		22.830	(16.803)
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		12.109	1.980
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		417.143	373.252
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(124.827)	(28.322)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	541.970	401.574
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	585.977	553.710
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(24.523)	(4.179)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(216)	3.323
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(216)	3.323
Parasal kayıp/ kazanç		(1.226.657)	(832.366)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		938.302	1.492.317
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(822.614)	(1.066.900)
Stoklardaki (artış) azalışlar ile ilgili düzeltmeler		(43.676)	101.476
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		680.949	1.892.282
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		222.766	129.468
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		900.877	435.991
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		900.877	435.991
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		2.093.621	2.384.289
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(20.322)	(89.174)
Vergi ödemeleri	22	(228.825)	(359.672)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		565	(1.460)
Diğer nakit girişleri	6	24	544
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(375.437)	(539.698)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		252	20
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		252	20
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(132.576)	(208.733)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(130.529)	(163.469)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(2.047)	(45.264)
Verilen nakit avans ve borçlar		(243.113)	(303.777)
Alınan faiz		--	16.355
Diğer nakit çıkışları		--	(43.563)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(1.725.444)	(582.005)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		94.626	277.548
Kredilerden nakit girişleri		94.626	27.548
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		--	250.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(634.070)	(216.446)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(134.070)	(146.446)
Diğer finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(500.000)	(70.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(310.565)	(162.133)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(16.976)	(55.011)
Ödenen faiz		(618.539)	(64.280)
Alınan faiz		124.827	11.967
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(364.747)	(373.650)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		(255.818)	812.824
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(423.644)	(686.179)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(679.462)	126.645
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.236.015	1.452.057
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	2.556.553	1.578.702

Takip eden dipnotlar, konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024 tarihi itibarıyla, MLP'nin her biri Türkiye'de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 14 adet (31 Aralık 2023: 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 2024 tarihi itibarıyla MLP Sağlık'ın sermayesinin %33,16'sını temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 1 Nisan 2024 itibarıyla bu oran %33,16'dır (Dipnot 16).

31 Mart 2024 itibarıyla Grup'un 11.907 adet bordrolu çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 12.677).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 28 Mayıs 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024 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 2024 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 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 31 Mart 2024, 31 Aralık 2023 ve 31 Mart 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, konsolide finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
31.03.2024	2.139,47	1.000
31.12.2023	1.859,38	1.151
31.12.2022	1.128,45	1.896

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

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.

Konsolidasyon Esasları

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Grup'un bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	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	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
Sotte Sağlık Temizlik Yemek	İstanbul - Ankara	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
Kuzey	Ankara	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler
Artimed	Ankara	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (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 Mütavelli 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 2024 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 ESASL (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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
Ortaklar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta (*)	--	152.420	--	50
Adem Elbaşı	--	5.550	--	--
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler ve ilişkili taraflar				
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	123	--	28.963	--
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	78	--	19.176	--
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	--	--	12.294	--
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	1	--	509	--
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	--	--	16.534	--
Miniso Mağazacılık A.Ş.	238	--	--	--
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	--	--	165	--
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri Ve Tic. A.Ş.	--	--	--	7
Diğer	23	--	129	--
	463	157.970	77.770	57

- (*) 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 2024 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 Aralık 2023				
Ortaklar	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta (*)	--	149.754	--	58
Adem Elbaşı	--	5.292	--	--
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler ve ilişkili taraflar				
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	--	--	19.958	--
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	7	--	21.726	--
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	--	--	9.149	--
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	1	--	586	--
Saray Eczanesi	--	--	1.133	--
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi				
Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	--	--	15.858	--
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	--	--	665	--
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri Ve Tic. A.Ş.	--	--	--	8
Diğer	122	135	--	4
	130	155.181	69.075	70

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

İlişkili taraflara verilen avans, peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	13.850	15.936
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	279	320
	14.129	16.256

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	1.142.305	1.142.305
	1.142.305	1.142.305

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

İlişkili taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	307	422
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	--	38
	307	460

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 kiralanmıştır. 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 kiralanmıştır. Grup 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 90 TL kira gideri muhasebeleştirmiştir (31 Aralık 2023: 400 TL).

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş	194.671	--	117.503	--
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	32.227	100.918	33.423	117.796
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş.Turizm ve San. Tic. A.Ş.	8.940	235.323	9.662	273.589
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	22.027	--	9.532	--
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	7.637	--	6.747	--
	265.502	336.241	176.867	391.385

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
İlişkili taraflardan satın alımlar		
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	22.161	7.679
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	12.270	17.329
	34.431	25.008

(1) Temizlik malzemesi alımı

(2) Bina kira gideri

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Faaliyet giderleri (hizmet satın alımlar dahil)		
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic.A.Ş (1)(6)	73.027	79.150
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	27.184	28.123
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(6)	20.215	20.226
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (3)	12.496	8.972
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	16.126	8.018
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	3.333	--
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(6)	8.906	5.596
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (4)	2.419	1.644
Saray Eczanesi (5)	292	1.079
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	528	553
	164.526	153.361

(1) Hastane kira giderleri

(2) Doktor giderleri

(3) Temizlik, yemek ve çamaşırhane giderleri

(4) Medikal makine kira giderleri

(5) İlaç alımı giderleri

(6) Malzeme alımı giderleri

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	232	135
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	238	130
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	395	--
Miniso Mağazacılık A.Ş.	205	156
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	202	--
Adem Elbaşı	580	250
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	51	94
Samsunpark Özel Sağlık Hiz.İş Sağlığı ve Güvenlik. Dan. Eğitim. Müh.Tic.Ltd. Şti.	--	316
	1.903	1.081

(1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar hizmetleri

İlişkili taraflardan faiz gelirleri	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Muharrem Usta	16.518	7.088
	16.518	7.088

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 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler	32.254	31.311
	32.254	31.311

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	58.366	27.176
Bankadaki nakit	2.488.193	3.199.802
- Vadesiz mevduat	410.642	809.295
- Vadeli mevduat	2.077.551	2.390.507
Diğer hazır varlıklar (*)	9.994	9.037
	2.556.553	3.236.015

31 Mart 2024 itibarıyla Grup'un TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları sırasıyla %30-%57,60'dır ve vadeleri 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2023: %10-%46)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli alınan krediler	502.539	767.325
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	1.000.000	1.725.954
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	336.002	199.768
<i>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı</i>	336.002	199.768
Faiz tahakkuku	229.840	375.694
	2.068.381	3.068.741
Uzun vadeli banka kredileri	35.454	83.944
Çıkarılmış tahviller	1.000.000	1.150.636
	1.035.454	1.234.580
Toplam finansal borçlar	3.103.835	4.303.321

Grup, 2 Ekim 2023 tarihinde nitelikli yatırımcılara satılmak suretiyle, 12 ay vadeli, 1.000.000 TL tutarında tahvil ihraç etmiştir. Anapara ödemesi vade sonu olan 01 Ekim 2024 tarihinde yapılacak olup faiz oranı %48,5'tir.

Grup, 12 Aralık 2023 tarihinde nitelikli yatırımcılara satılmak suretiyle, 18 ay vadeli, 1.000.000 TL tutarında sukuk ihraç etmiştir. Anapara ödemesi vade sonu olan 12 Haziran 2025'te ödenecek olup faiz oranı %50'dir

1 Ocak- 31 Mart 2024 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Diğer düzeltmeleri (*)	Enflasyon Etkisi	31 Mart 2024
Banka kredileri	4.303.321	(636.114)	--	--	(563.372)	3.103.835
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	62.559	(9.267)	482	--	(8.191)	45.583
Kiralama yükümlülükleri	2.602.021	(310.565)	8.847	1.069.861	(340.655)	3.029.509
	6.967.901	(955.946)	9.329	1.069.861	(912.218)	6.178.927

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Diğer düzeltmeleri (*)	Enflasyon Etkisi	31 Aralık 2023
Banka kredileri	3.130.916	2.403.181	--	--	(1.230.776)	4.303.321
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	219.838	(85.019)	7.619	--	(79.879)	62.559
Kiralama yükümlülükleri	2.398.802	(826.791)	19.465	1.908.357	(897.812)	2.602.021
	5.749.556	1.491.371	27.084	1.908.357	(2.208.467)	6.967.901

(*) 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 2024 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	49,25%	1.000.000	1.000.000	2.000.000
TL	TLRef+13,55-TRLibor-5,80	1.068.381	35.454	1.103.835
		2.068.381	1.035.454	3.103.835
31 Aralık 2023				
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	47,50%	1.728.378	1.150.636	2.879.014
TL	TLRef+4,+13,55-TRLibor+4,00-5,80	1.340.363	83.944	1.424.307
		3.068.741	1.234.580	4.303.321

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup'un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kredilerin ödeme planı TL para birimi aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Faiz tahakkukları	229.840	375.694
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	1.838.540	2.693.047
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek (**)	1.035.455	1.234.580
	3.103.835	4.303.321

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 502.537 TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 1.000.000 TL'lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ve sukuk ödemelerinden oluşmaktadır.

(**) 1-2 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 1.000.000 TL tutarındaki kısmı sukuk ödemesinden kaynaklanmaktadır.

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 üzerindeki hisse rehni kaldırılmıştır. Grup'un bağlı ortaklığı olan firmalarda bulunan Şirket'e ait hisseler ile Şirket mülkiyetinde olan her türlü sabit kıymete ilişkin ticari işletme rehni ve Grup'un banka hesap rehni devam etmektedir. 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 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 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	50.843	64.473	35.422	45.394
İki ile altı yıl arasındakiler	4.420	12.030	10.161	17.165
	55.263	76.503	45.583	62.559
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(9.680)	(13.944)	--	--
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	45.583	62.559	45.583	62.559
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	--	--	35.422	45.394
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	45.583	62.559	10.161	17.165

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	3.161.670	3.150.986
Alacak senetleri	1.023	1.054
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 5)	463	130
Hasta gelir tahakkukları	1.376.286	1.152.740
Diğer ticari gelir tahakkukları	51.603	65.012
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(150.384)	(161.817)
	4.440.661	4.208.105

Uzun vadeli ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelir tahakkukları	1.053	1.212
	1.053	1.212

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024 tarihinde, 150.384 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 161.817 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 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023
Açılış bakiyesi	161.817	127.484
Dönem gideri (Dipnot 18)	(9.864)	(2.241)
Tahsilatlar	(24)	(544)
Enflasyon etkisi	(1.545)	37.118
Kapanış bakiyesi	150.384	161.817

Ticari Borçlar

Kısa vadeli ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	3.594.386	3.464.991
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 5)	77.770	69.075
Diğer gider tahakkukları	1.025.372	1.146.538
Diğer ticari borçlar	19.208	16.547
Kapanış bakiyesi	4.716.736	4.697.151

DİPNOT 7- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

Kısa vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Vergi dairesinden alacaklar	50.758	58.404
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 5)	157.970	155.181
Verilen depozitolar	545	24
Diğer çeşitli alacaklar	21.796	31.455
231.069	245.064	

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	298.117	256.061
298.117	256.061	

Diğer Borçlar

Kısa vadeli diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	301.916	147.409
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	99.217	55.529
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 5)	57	70
Diğer çeşitli borçlar	7.774	9.839
408.964	212.847	

Uzun vadeli diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	266.947	313.239
266.947	313.239	

(*) 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.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Tıbbi stoklar	1.025.013	994.271
İlaç stokları	256.989	244.048
Diğer stoklar	445	452
	1.282.447	1.238.771

DİPNOT 9- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları (*)	407.577	425.348
Peşin ödenen sigorta giderleri	52.335	92.203
Peşin ödenmiş kira giderleri	16.186	12.144
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	3.136	2.580
Diğer	45.181	33.433
	524.415	565.708

(*) 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.

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sabit kıymet avansları	2.909.269	2.666.156
Peşin ödenmiş kira giderleri	63	63
Diğer	7.114	6.553
	2.916.446	2.672.772

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (*)	911.622	930.591
Ertelenmiş gelirler	45.802	55.671
	957.424	986.262

(*) 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.

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler	23.040	38.755
	23.040	38.755

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

	Arsa	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	166.395	11.121	6.637.581	18.254	2.356.734	4.010.459	6.412.942	75.189	19.688.675
Alımlar	--	--	51.119	--	31.540	--	46.846	1.024	130.529
Çıkışlar	--	--	--	--	(36)	--	--	--	(36)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	166.395	11.121	6.688.700	18.254	2.388.238	4.010.459	6.459.788	76.213	19.819.168
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(3.836)	(5.007.639)	(16.716)	(1.976.636)	(3.917.531)	(4.241.616)	--	(15.163.974)
Dönem gideri (*)	--	(52)	(111.456)	(114)	(40.192)	(22.442)	(140.476)	--	(314.732)
Çıkışlar	--	--	--	438	6	--	--	--	444
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(3.888)	(5.119.095)	(16.392)	(2.016.822)	(3.939.973)	(4.382.092)	--	(15.478.262)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	166.395	7.233	1.569.605	1.862	371.416	70.486	2.077.696	76.213	4.340.906

(*) 1 Ocak - 31 Mart 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 292.964 TL’si (1 Ocak - 31 Mart 2023: 261.364 TL) satılan malın maliyetine, 40.402 TL’si (1 Ocak - 31 Mart 2023: 36.044 TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

	Arsa	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanan varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	11.121	5.557.239	18.249	2.780.229	4.330.220	6.013.198	--	18.710.256
Alımlar	--	--	22.182	842	63.241	--	23.097	54.107	163.469
Çıkışlar	--	--	(2.575)	--	(109)	--	--	--	(2.684)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	11.121	5.576.846	19.091	2.843.361	4.330.220	6.036.295	54.107	18.871.041
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(3.627)	(4.773.572)	(17.085)	(2.468.410)	(3.928.771)	(3.865.379)	--	(15.056.844)
Dönem gideri (*)	--	(52)	(102.842)	(94)	(40.025)	(25.956)	(112.315)	--	(281.284)
Çıkışlar	--	-	2.575	-	109	-	-	-	2.684
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(3.679)	(4.873.839)	(17.179)	(2.508.326)	(3.954.727)	(3.977.694)	-	(15.335.444)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	--	7.442	703.007	1.912	335.035	375.493	2.058.601	54.107	3.535.597

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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)

	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	4.231.864	1.404.335	337	5.636.536
Alımlar	--	2.047	--	2.047
Çıkışlar	--	--	--	--
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.231.864	1.406.382	337	5.638.583
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.056.305)	(337)	(1.056.642)
Dönem gideri	--	(18.634)	--	(18.634)
Çıkışlar	--	--	--	--
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.074.939)	(337)	(1.075.276)
31 Mart 2024 itibarıyla net defter değeri	4.231.864	331.443	--	4.563.307

	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.231.864	1.187.588	354	5.419.806
Alımlar	--	45.264	--	45.264
Çıkışlar	--	--	--	--
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.231.864	1.232.852	354	5.465.070
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.001.156)	(354)	(1.001.510)
Dönem gideri	--	(16.124)	--	(16.124)
Çıkışlar	--	--	--	--
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.017.280)	(354)	(1.017.634)
31 Mart 2023 itibarıyla net defter değeri	4.231.864	215.572	--	4.447.436

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastane binaları	Toplam
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	8.332.273	8.332.273
Dönem içi girişler	1.531.593	1.531.593
Dönem amortisman gideri	(273.589)	(273.589)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	9.590.277	9.590.277

- (*) 31 Mart 2024 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 271.417 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2023: 156.082 TL) satışların maliyetine, 2.172 TL'si (1 Ocak - 31 Mart 2023: 713 TL) ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

	Hastane binaları	Toplam
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	6.923.436	6.923.436
Dönem içi girişler	36.884	36.884
Dönem amortisman gideri	(156.795)	(156.795)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.803.525	6.803.525

DİPNOT 12 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	317.481	237.441
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	217.497	160.558
	534.978	397.999

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	122.763	90.220
	122.763	90.220

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	83.287	58.774
Kıdem tazminatı karşılığı	83.362	71.044
	166.649	129.818

DİPNOT 13- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	189.207	227.302
Diğer çeşitli dönen varlıklar	24.025	12.892
	213.232	240.194

DİPNOT 14- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Dava Karşılıkları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	28.115	35.195
SGK ceza karşılıkları	19.515	18.950
	47.630	54.145

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.310.522	1.195.610	156	3.157
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	-	-	-	-
-Teminat	155.739	155.739	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	1.466.261	1.351.349	156	3.157

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 88.900 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 2024 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 2023	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	620.082	496.467	156	150
-Rehin	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)				
-Teminat	164.589	164.589	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-
Toplam	784.671	661.056	156	150

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 83.206 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 2024 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 2024	%	31 Aralık 2023
Lightyear Healthcare B.V.	34,67%	72.131	34,67%	72.131
Sancak Yatırım İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi*	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
	100%	208.037	100%	208.037

* Sancak İnşaat Turizm Nakliyat ve Dış Ticaret A.Ş. olan şirket ünvanı, 09 Mart 2023 itibarıyla "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 2024 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2023: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2023 başı 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerinde 88.229 bin adet A grubu nama, 119.808 bin adet B grubu hamiline olmak üzere toplam 208.037 bin adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2023: 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 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %33,16'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Nisan 2024 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 kullanılmış olup kalan 556.162 TL ise paylara ilişkin prim olarak ödenmiştir. Paylara ilişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

İlgili tutar enflasyon muhasebesi uygulanması sonrası 3.044.448 TL olmuştur.

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler	3.044.448	3.044.448
	3.044.448	3.044.448

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	4.301	4.301
Gayrimenkul satış kazançları	71.078	71.078
	75.379	75.379

DİPNOT 17 - HASILAT

Hasılat	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Hastane hizmet gelirleri (*)	7.960.251	6.009.784
	7.960.251	6.009.784

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

Satışların maliyeti	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Malzeme tüketimi	(1.132.642)	(836.064)
Doktor giderleri	(1.921.571)	(1.385.900)
Personel giderleri	(1.356.925)	(1.036.075)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(564.381)	(417.446)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(430.559)	(377.134)
Diğer (*)	(478.623)	(460.619)
	(5.884.701)	(4.513.238)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Genel yönetim giderleri		
Personel giderleri	(315.577)	(279.217)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(210.499)	(216.366)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(42.574)	(36.757)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(30.196)	(16.913)
Dava karşılık giderleri	(12.107)	(3.519)
Şüpheli alacak gideri (Dipnot 6)	(9.864)	(2.241)
İletişim giderleri	(4.307)	(4.491)
Vergi ve harçlar	(2.427)	(1.872)
Bakım ve onarım giderleri	(1.588)	(3.215)
Hizmet giderleri	(824)	(1.718)
Diğer	(18.732)	(54.852)
	(648.695)	(621.161)

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

DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	211.135	25.928
Ticari borçların reeskont gelirleri	46.434	5.851
Diğer gelirler	30.251	50.401
	287.820	82.180

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(162.239)	(25.382)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(22.476)	(212)
Çalışmayan kısım giderleri	(14.388)	(9.886)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(11.558)	(8.400)
Diğer giderler	(65.202)	(42.311)
	(275.863)	(86.191)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Kur korumalı mevduat gelirleri	--	16.355
Sabit kıymet satış geliri	216	889
	216	17.244

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Sabit kıymet satış zararı	--	(4.212)
	--	(4.212)

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(156.018)	(113.704)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(2.541)	(4.832)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(240.989)	(200.915)
Banka komisyonları	(98.085)	(38.973)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(169.950)	(220.774)
Diğer faiz giderleri	(44.337)	(43.150)
Toplam faiz giderleri	(711.920)	(622.348)
Net kur farkı gideri	(482)	(7.619)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin kur giderleri	(8.847)	(19.465)
Toplam finansman giderleri	(721.249)	(649.432)
Faiz gelirleri	124.827	11.967
Net, finansman giderleri	(596.422)	(637.465)

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

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	237.220	263.294
	237.220	263.294

Cari dönem vergi yükümlülüğü	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	237.220	618.377
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	--	(355.083)
	237.220	263.294

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Vergi gideri		
Cari vergi gideri	(173.773)	(301.640)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(412.204)	(252.070)
	(585.977)	(553.710)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Grup’un cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi yükümlülükleri, konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsa geçmiş yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2024 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %25’tir (2023: %20). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (31 Mart 2023: %20), 2024 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2023 : %20)

Türkiye’de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

Yatırım Teşvik Belgeleri

Grup’un Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı tarafından imzalanmış ve Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanan çeşitli yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvik belgeleriyle Grup, toplam 673.345 TL (31 Aralık 2023: 728.130 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 2024 tarihi itibarıyla Grup’un, 53.854 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 81.005 TL). Bu zararlara ait 13.463 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2023: 20.251 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Birikmiş mali zararlar	13.463	20.251
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(2.033.243)	(1.108.219)
Kıdem tazminatı karşılığı	29.427	25.143
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	51.504	37.248
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(4.028)	(4.581)
Peşin ödenen bina giderleri	1.651	214
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	673.345	728.130
Varlık kullanım hakkı	(1.640.190)	(1.432.561)
Diğer	182.709	106.687
	(2.725.362)	(1.627.688)
Ertelenmiş vergi varlığı	1.345.621	2.081.754
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(4.070.983)	(3.709.442)
	(2.725.362)	(1.627.688)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı
Kullanılmamış geçmiş yıl zararların taşınan vergi taşınan vergi son kullanma tarihleri	hesaplanan taşınan vergi zararları	hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2024 yılında sona erecek	--	4.204
2025 yılında sona erecek	69	13.938
2026 yılında sona erecek	3.982	8.264
2027 yılında sona erecek	1.943	14.292
2028 yılında sona erecek	10.373	40.307
2029 yılında sona erecek	37.487	--
	53.854	81.005

1 Ocak -31 Mart 2024 ve 1 Ocak - 31 Mart 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketi:		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.627.688)	(454.003)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(412.204)	(252.070)
Enflasyon etkisi	(693.080)	(165.030)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	7.610	(4.201)
	(2.725.362)	(875.304)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.337.903	896.887
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %20)	(334.476)	(179.377)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(18.919)	(24.348)
- yatırım teşvik düzeltmesi	40.539	78.546
- vergi oranının % 23’den %20’ye değişimi	--	23.396
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	65.465	49.627
- diğer (*)	(338.586)	(501.554)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	(585.977)	(553.710)

(*) 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:

	1 Ocak-31 Mart 2024	1 Ocak-31 Mart 2023
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı / (zararı)	682.988	321.613
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kazanç	3,28	1,55

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	258.274	5.238	2.562	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.078.481	29.240	3.247	527	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	29.825	746	137	23	--
3. Diğer	2.196	30	35	2	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.368.776	35.254	5.981	552	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	230.812	3.193	3.127	--	1.000
8. DURAN VARLIKLAR	230.812	3.193	3.127	--	1.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.599.588	38.447	9.108	552	1.000
10. Ticari Borçlar	(178.678)	(5.062)	(438)	--	--
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	--	--	--	--	--
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(5.205)	--	(150)	--	--
11c. Kira Yükümlülükler	(32.227)	--	(926)	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(291.109)	(4.732)	(3.866)	(92)	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(507.219)	(9.794)	(5.380)	(92)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	--	--	--	--	--
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	--	--	--	--	--
15c. Kira Yükümlülükleri	(100.857)	--	(2.898)	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(100.857)	--	(2.898)	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(608.076)	(9.794)	(8.278)	(92)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	991.512	28.653	830	460	1.000
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11a+11b+12a+14+15+16a)	728.679	24.684	(2.469)	435	--

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	192.395	4.930	1.451	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	969.315	21.503	9.819	440	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	7.122	28	190	3	--
3. Diğer	2.254	18	53	--	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.171.086	26.479	11.513	443	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	122.874	3.842	300	--	--
7. Diğer	138.820	2.943	1.602	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	261.694	6.785	1.902	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.432.780	33.264	13.415	443	--
10. Ticari Borçlar	(256.192)	(8.261)	(400)	--	--
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	--	--	--	--	--
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(9.385)	--	(288)	--	--
11c. Kira Yükümlülükler	(29.056)	--	(892)	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(220.690)	(3.968)	(3.111)	(68)	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(515.323)	(12.229)	(4.691)	(68)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	--	--	--	--	--
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	--	--	--	--	--
15c. Kira Yükümlülükleri	(102.380)	--	(3.143)	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(102.380)	--	(3.143)	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(617.703)	(12.229)	(7.834)	(68)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	815.077	21.035	5.581	375	--
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11a+11b+12a+14+15+16a)	544.007	14.204	3.436	372	--

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 2024 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 2024	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	185.012	(185.012)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	185.012	(185.012)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	5.775	(5.775)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	5.775	(5.775)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--
TOPLAM (3+6)	190.787	(190.787)

	31 Aralık 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	123.853	(123.853)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	123.853	(123.853)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	36.352	(36.352)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--
6- Avro net etki (4+5)	36.352	(36.352)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	--	--
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	--	--
TOPLAM (3+6)	160.205	(160.205)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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

MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("MLP Care") yönetim kurulu; 29.03.2024 tarihinde metropollerde orta ve büyük ölçekli hastanelerle büyüme stratejisi doğrultusunda, Ankara ilinde faaliyet gösteren Özel Ortadoğu Fizik Tedavi Hastanesi'nin ruhsatının Şirketimiz bünyesine alınmasına ve 01.04.2024 tarihinde Özel Ortadoğu Fizik Tedavi Hastanesi'nin isminin, Özel Medical Park İncek Hastanesi olarak değiştirilmesine ilişkin karar vermiştir.

Ruhsat devir işlemleri 16 Nisan 2024 tarihi itibarıyla tamamlanmış olan Özel Medical Park İncek Hastanesi 182 yatak kapasitesine sahiptir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 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 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	31 Mart 2024	31 Mart 2023
i. Vergi Öncesi Zarar	1.337.903	896.887
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;	606.955	454.204
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş;	587.093	610.381
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek;	9.329	27.084
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net);	-	-
vi. Olağanüstü (gelir)/gider	103.126	49.173
vii. Reeskont gelir/gideri, net (Dipnot 19)	(23.958)	(5.639)
viii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler	-	-
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek;	12.107	3.519
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri;	57.056	79.474
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri;	6.684	70.938
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri;	9.864	2.241
xiii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kiralara giderleri (Dipnot 3);	204	341
xiiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar;	(216)	3.323
xv. Parasal kazanç/(kayıp)	(495.297)	(649.946)
FAVÖK	2.210.850	1.541.980
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(310.565)	(273.188)
Düzeltilmiş FAVÖK	1.900.285	1.268.792