

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

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019
ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5-6
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR.....	7-47
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 VARLIK KULLANIM HAKKI.....	
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 VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	
NOT 18 GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ	
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	
NOT 20 FİNANSMAN GİDERLERİ	
NOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	
NOT 22 HİSSE BAŞINA KAZANÇ	
NOT 23 FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI	
NOT 24 TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR.....	
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	
EK I FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR (“FAVÖK”)	

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		1.591.801	1.478.593
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	230.686	223.318
Ticari Alacaklar	6	965.536	898.593
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	3	4.117	3.037
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		961.419	895.556
Diğer Alacaklar	7	52.366	72.128
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	3	29.063	50.114
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		23.303	22.014
Türev Finansal Araçlar	24	-	1.479
Stoklar	8	83.148	80.201
Peşin Ödenmiş Giderler	9	224.801	167.186
Diğer Dönen Varlıklar	13	35.264	35.688
Duran Varlıklar		2.106.250	1.760.284
Ticari Alacaklar	6	1.053	1.053
Diğer Alacaklar	7	1.929	1.150
Maddi Duran Varlıklar	10	791.938	836.758
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		474.096	468.131
Şerefiye		40.217	40.217
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	10	433.879	427.914
Varlık Kullanım Hakkı	11	214.638	-
Peşin Ödenmiş Giderler	9	226.952	170.788
Ertelenmiş Vergi Varlığı	21	395.644	282.404
TOPLAM VARLIKLAR		3.698.051	3.238.877

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2018
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		1.844.633	1.508.830
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	365.504	125.195
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	275.034	241.677
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5	74.344	88.407
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	5	117.659	-
Ticari Borçlar	6	735.776	807.681
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3	20.138	33.024
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		715.638	774.657
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	80.295	77.578
Diğer Borçlar	7	22.932	22.355
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3	799	819
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		22.133	21.536
Ertelenmiş Gelirler	9	79.337	63.335
Kısa Vadeli Karşılıklar		31.590	28.756
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Kısa Vadeli Karşılıklar	12	13.549	11.752
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	18.041	17.004
Türev Finansal Araçlar	24	53.749	48.853
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Borçlar	21	8.413	4.993
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.646.735	1.154.356
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	820.576	768.774
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5	144.960	194.838
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	5	491.034	-
Diğer Borçlar		32.219	35.698
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	32.219	35.698
Ertelenmiş Gelirler	9	2.966	4.702
Uzun Vadeli Karşılıklar		16.629	14.609
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin			
Uzun Vadeli Karşılıklar	12	16.629	14.609
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	21	138.351	135.735
ÖZKAYNAKLAR		206.683	575.691
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		157.010	474.420
Ödenmiş Sermaye	16	208.037	208.037
Paylara İlişkin Primler	16	556.162	556.162
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		23.059	28.546
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları	16	39.752	39.752
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden			
Ölçüm Kayıpları		(16.693)	(11.206)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	16	10.260	10.260
Geçmiş Yıllar Zararları		(593.433)	(200.934)
Net Dönem Karı / (Zararı)		(47.075)	(127.651)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		49.673	101.271
TOPLAM KAYNAKLAR		3.698.051	3.238.877

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

KAR VEYA ZARAR KISMI	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak-30 Eylül 2019	1 Temmuz-30 Eylül 2019	1 Ocak-30 Eylül 2018	1 Temmuz-30 Eylül 2018
Hasılat	17	2.715.697	893.362	2.251.332	781.618
Satışların Maliyeti (-)	17	(2.098.227)	(697.676)	(1.901.980)	(671.315)
BRÜT KAR / (ZARAR)		617.470	195.686	349.352	110.303
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(217.500)	(74.293)	(189.499)	(66.350)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	241.795	96.788	466.843	310.136
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(260.472)	(117.991)	(381.553)	(265.641)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)		381.293	100.190	245.143	88.448
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		2.194	1.008	1.537	1.184
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	(373)	(185)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)		383.487	101.198	246.307	89.447
Finansman Giderleri (-)	20	(408.883)	(99.204)	(455.039)	(244.032)
VERGİ ÖNCESİ KAR / (ZARAR)		(25.396)	1.994	(208.732)	(154.585)
Vergi Geliri / (Gideri)		5.267	2.610	65.821	19.803
Dönem Vergi Gideri	21	(18.511)	(6.150)	(9.767)	(2.420)
Ertelenmiş Vergi Geliri	21	23.778	8.760	75.588	22.223
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(20.129)	4.604	(142.911)	(134.782)
Dönem Karının / (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		26.946	8.938	15.145	279
Ana Ortaklık Payları		(47.075)	(4.334)	(158.056)	(135.061)
		(20.129)	4.604	(142.911)	(134.782)
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	22	(0,23)	(0,02)	(0,77)	(0,66)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(5.487)	(2.026)	(3.696)	(1.608)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları / (Kazançları)		(6.859)	(2.533)	(4.620)	(2.010)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler	20	1.372	507	924	402
TOPLAM KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER)		(25.616)	2.578	(146.607)	(136.390)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		26.946	8.938	15.145	279
Ana Ortaklık Payları		(52.562)	(6.360)	(161.752)	(136.669)
		(25.616)	2.578	(146.607)	(136.390)

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2019 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET 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 Zararlar				
	Ödenmiş Sermaye	Pay İhraç Primleri	Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışlar	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 2018 itibarıyla bakiye	176.458	-	39.752	(9.238)	10.260	(78.162)	(122.772)	16.298	88.372	104.670
2018'deki değişim										
<i>Diğer kapsamlı gelir, vergi net</i>	-	-	-	(3.696)	-	-	-	(3.696)	-	(3.696)
<i>Dönem net zararı</i>	-	-	-	-	-	-	(158.056)	(158.056)	15.145	(142.911)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(3.696)	-	-	(158.056)	(161.752)	15.145	(146.607)
Transferler	-	-	-	-	-	(122.772)	122.772	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.073)	(11.073)
Sermaye artışı (Not 16)	31.579	-	-	-	-	-	-	31.579	-	31.579
Pay bazlı işlemler nedeniyle meydana gelen artış (Not 16)	-	556.162	-	-	-	-	-	556.162	-	556.162
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	39.752	(12.934)	10.260	(200.934)	(158.056)	442.287	92.444	534.731
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye (önceden raporlanan)	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(200.934)	(127.651)	474.420	101.271	575.691
Muhasebe politikalarındaki değişimlere ilişkin düzeltmeler (Dipnot 2.4)	-	-	-	-	-	(264.848)	-	(264.848)	(77.043)	(341.891)
Düzeltilmeler sonrası 1 Ocak 2019 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	39.752	(11.206)	10.260	(465.782)	(127.651)	209.572	24.228	233.800
2019'deki değişim										
<i>Diğer kapsamlı gelir, vergi net</i>	-	-	-	(5.487)	-	-	-	(5.487)	-	(5.487)
<i>Dönem net karı / (zararı)</i>	-	-	-	-	-	-	(47.075)	(47.075)	26.946	(20.129)
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	(5.487)	-	-	(47.075)	(52.562)	26.946	(25.616)
Transferler	-	-	-	-	-	(127.651)	127.651	-	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.501)	(1.501)
30 Eylül 2019 itibarıyla bakiye	208.037	556.162	39.752	(16.693)	10.260	(593.433)	(47.075)	157.010	49.673	206.683

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2018
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		391.375	214.998
Dönem karı / (zararı)		(20.129)	(142.911)
Dönem net karı / (zararı) karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		591.980	515.100
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10,11	197.785	140.967
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.092	3.109
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	3.092	3.109
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		6.235	4.309
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		5.381	4.570
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		854	(261)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		343.820	153.378
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(23.451)	(16.547)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	367.271	169.925
Türev finansal araçların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler	24	6.375	(43.198)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	(5.267)	(65.821)
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		42.134	323.520
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.194)	(1.164)
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(2.194)	(1.164)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(157.618)	(143.775)
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(51.704)	(192.315)
Stoklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler	8	(2.947)	(31.094)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(73.186)	74.903
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		14.181	69.917
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(43.962)	(65.186)
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki (artış) azalış		(43.962)	(65.186)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		414.233	228.414
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(8.422)	(5.694)
Vergi ödemeleri	21	(15.091)	(8.393)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	6	655	671

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2019 ARA DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2019	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2018
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(172.448)	(242.813)
İştirakler ve iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		(5.979)	(9.042)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		3.654	6.998
Maddi olan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	3.654	6.998
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(123.494)	(229.583)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(113.043)	(222.610)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(10.451)	(6.973)
Verilen nakit avans ve borçlar		(70.080)	(27.733)
Alınan faiz	19	23.451	16.547
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(211.559)	92.479
Pay ve diğer özkaynağa dayalı araçların ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	587.741
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri (*)		-	587.741
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		566.966	369.873
Kredilerden nakit girişleri		347.461	308.613
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		219.505	61.260
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(263.513)	(633.546)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(140.556)	(593.546)
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit çıkışları		(122.957)	(40.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(189.405)	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(72.338)	(71.093)
Ödenen faiz		(251.768)	(149.424)
Temettü ödemesi		(1.501)	(11.072)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ / (AZALIŞ)		7.368	64.664
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	223.318	217.846
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	230.686	282.510

(*) Grup'un 7 Şubat 2018'de ödenmiş sermayesinin halka açık kısmına tekabül eden %35,01'lik 72.833 bin adet B grubu adet hisse için alınan 600.000 TL'nin, 12.259 TL'si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 587.741 TL'nin 31.579 TL'si sermaye artırımında kullanmış olup kalan 556.162 TL ise paylara ilişkin prim olarak kayda alınmıştır.

Takip eden dipnotlar özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, MLP’nin her biri Türkiye’de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 18 adet (31 Aralık 2018: 18) bağlı ortaklığı bulunmaktadır (MLP ve bağlı ortaklıkları bir bütün olarak “Grup” olarak adlandırılmıştır).

Şirket’in 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 müstehaklık sorgulanarak yapılır. Sorgulama sonucu müstahak olmayan kişilerin tedavi giderleri SGK kapsamında sağlanmaz. Verilen tedavi giderleri GSS kanununa tabi olarak çıkan Sağlık Uygulama Tebliği (“SUT”) hükümlerince SGK’ya faturalandırılır. SGK bu tebliğde hastaların tedavilerine göre fiyat politikası belirlemiş ve finansmanını sağladığı sağlık hizmetlerinin listesini yayınlamıştır. Hastalara verilen sağlık hizmet bedelleri SUT hükümlerine göre yayınlanan listeden uygun olan kodu hastaya işlenmesi suretiyle faturalandırma yapılır. Verilen tedavilerin SUT ve fatura inceleme usul ve esaslar ile tedavi algoritmasına uygun olmaması durumunda ya da endikasyonlarının yetersiz olması durumunda SGK’nın tedaviyi ödememe, kesinti yapma hakkı vardır.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 13 Şubat 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. (“BİAŞ” veya “Borsa” veya “BİST”)’de işlem görmektedir. SPK’nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. (“MKK”) kayıtlarına göre; 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla MLP Sağlık’ın sermayesinin % 33,46’sını temsil eden payların “dolaşımda” olduğu kabul edilmektedir. 1 Ekim 2019 itibarıyla bu oran % 33,46’dır (Dipnot 16).

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 7 Kasım 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla, Şirket’in bağlı ortaklıkları aşağıda özetlendiği gibidir:

<u>Şirket Unvanı</u>	<u>Kuruluş ve faaliyet yeri</u>
1. Sentez Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“Sentez Hastaneleri”)	Batman - İzmir - Gaziantep
2. Tamar Tokat Manyetik Rezonans Sağlık Hizmetleri ve Turizm A.Ş. (“Tokat Hastanesi”)	Tokat
3. Samsun Medikal Grup Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“Samsun Hastanesi”)	Samsun
4. Özel Samsun Medikal Tıp Merkezi ve Sağlık Hizmetleri Tic. Ltd. Şti. (“Samsun Tıp Merkezi”)	Samsun
5. Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımıcılık San. ve Tic. Ltd. Şti. (“Kuzey”)	Ankara
6. Artimed Medikal Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti. (“Artimed”)	Ankara
7. MS Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (“MS Sağlık”)	Ankara
8. Mediplaza Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (“Mediplaza”)	Gebze-İzmit
9. 21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (“21.Yüzyıl Anadolu Vakfı”)	İstanbul
10. Arkaz Sağlık İşletmeleri A.Ş. (“Arkaz”)	İstanbul
11. BTN Sigorta Aracılık Hizmetleri A.Ş. (“BTN Sigorta”)	İstanbul
12. Endmed Endüstri Medikal Malzeme Cihazlar San. Tic. Ltd. Şti. ve Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımıcılık San. ve Tic. Ltd. Şti. İş Ortaklığı (“Kuzey Hastaneler Birliği” ya da “KHB”)	İstanbul
13. Sotte Temizlik Yemek Medikal Turizm İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Sotte Temizlik Yemek”)	İstanbul
14. MA Group Sağlık ve Danışmanlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. (“MA Group”)	İstanbul
15. Özel Silivri Arkaz Sağlık Hizmetleri Ltd. Şti. (“Özel Silivri Arkaz”)	İstanbul - Ereğli - Çanakkale
16. BTN Asistans Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“BTN Asistans”)	İstanbul
17. BTR Sağlık Hizmetleri A.Ş. (“BTR Sağlık”)	İstanbul
18. İstanbul Meditime Sağlık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. (“Meditime Sağlık”)	İstanbul

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Türkiye’deki şirketler, defterlerini ve yasal mali tablolarını Türk Ticaret Kanunu ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır. Ekli özet konsolide finansal tablolar, TFRS’ye uygun olarak, yasal kayıtlara, düzeltme ve sınıflamaların doğru sunumuna dayanmaktadır.

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 yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem finansal tabloların sunumunda özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TMS/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 2018 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Ara Dönem Özet Konsolide Finansal Tabloların Sunuma İlişkin Esaslar (devamı)

Kullanılan Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal 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.

Geçmiş dönemde Grup konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından önceki dönem konsolide finansal tablolarında herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

2.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16	<i>Kiralamalar</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar’a İlişkin Değişiklikler</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler</i>

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçmiştir.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17’nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmasını temel olarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı.

Grup, TFRS 16’da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019’dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulamıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiralamaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

İlk uygulama tarihinden önce TMS 17 kapsamında takip edilen faaliyet kiralaması taahhütleri ile 1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16 kapsamında konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilen kira yükümlülüklerinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019
TMS 17 kapsamında faaliyet kiralaması taahhütleri	1.915.549
Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarına ilişkin düzeltmeler	(548.456)
Endeks veya orandaki değişikliklerden ötürü değişken ödemeleri etkileyen düzeltmeler	(57.764)
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmemiş)	1.309.329
Kısa vadeli kiralama yükümlülüğü	102.449
Uzun vadeli kiralama yükümlülüğü	557.298
TFRS 16 kapsamında toplam kiralama yükümlülüğü (iskonto edilmiş)	659.747

Kiracı Muhasebesine Etki

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirmiştir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini özet konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini özet konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirir;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayrıştırarak özet konsolide nakit akışı tablosuna yansıtır.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak özet konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilmiştir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih etmiştir.

1 Ocak 2019 itibarıyla TFRS 16'nın Grup'un finansal tabloları üzerindeki etkisi Dipnot 2.4'te açıklanmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2019 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16’ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17’ye göre ödenmesi beklenen azami tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9’u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12’de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*’a İlişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19’da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*’da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*’nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*’nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

TFRS 16 dışında söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un özet konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

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 3 (değişiklikler)	<i>İşletme Birleşmeleri</i>
TMS 1 (değişiklikler)	<i>Finansal Tabloların Sunuluşu</i>
TMS 8 (değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar</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, 1 Ocak 2021 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini almıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 3 (değişiklikler) İşletme Birleşmeleri

Bir faaliyet ve varlık grubunun ediniminin muhasebeleştirilmesi, söz konusu grubun bir işletme grubu mu yoksa sadece bir varlık grubu mu olduğuna bağlı olarak değiştiği için “işletme” tanımı önemlidir. TFRS 3 İşletme Birleşmelerin standardında yer alan “işletme” tanımı değiştirilmiştir. Söz konusu değişiklikle beraber:

- Bir işletmenin girdiler ve bir süreç içermesi gerektiği teyit edilerek; sürecin asli olması ve süreç ve girdilerin birlikte çıktılarının oluşturulmasına önemli katkıda bulunması gerektiği hususlarına açıklık getirilmiştir.
- Müşterilere sunulan mal ve hizmetler ile olağan faaliyetlerden diğer gelirler tanımına odaklanarak işletme tanımı sadeleştirilmiştir.
- Bir şirketin bir işletme mi yoksa bir varlık grubu mu edindiğine karar verme sürecini kolaylaştırmak için isteğe bağlı bir test eklenmiştir.

TMS 1 (değişiklikler) Finansal Tabloların Sunuluşu ve TMS 8 (değişiklikler) Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar – Önemlilik Tanımı

Önemlilik tanımındaki değişiklikler (TMS 1 ve TMS 8’deki değişiklikler), “önemlilik” tanımını netleştirir ve Kavramsal Çerçeve’de kullanılan tanımı ve standartları revize eder.

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri

Bu notta, TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup’un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları açıklanmıştır.

Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde finansal tablolara alınan ilk uygulamanın kümülatif etkisini dikkate alarak geriye dönük olarak uygulamıştır. TFRS 16’nın uygulanmaya başlaması sonucunda 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren muhasebe politikalarında bazı değişiklikler meydana gelmiş olup, finansal tablolara bazı düzeltmeler yapılmıştır. Uygulanan yeni muhasebe politikaları bu dipnotta açıklanmıştır. TFRS 16’nın geçiş hükümleri ile uyumlu olarak, geçmiş yıl finansal tabloları yeniden düzenlenmemiştir. Söz konusu değişikliklerin 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla etkileri aşağıdaki gibidir:

Kayıtlara alınan kullanım hakkı varlıkları, aşağıdaki varlıklar ile ilgilidir:

	Düzeltilmelerden sonraki tutar 1 Ocak 2019	TFRS 16 etkisi	Muhasebe politikası değişikliğinden önce 1 Ocak 2019
VARLIKLAR			
Varlık Kullanım Hakkı	232.382	232.382	-
Ertelenmiş Vergi Varlığı	367.878	85.474	282.404
TOPLAM VARLIK ETKİSİ	600.260	317.856	282.404
KAYNAKLAR			
Kiralama Yükümlülükleri	659.747	659.747	-
Geçmiş Yıllar Zararları	(593.433)	(264.848)	(328.585)
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	24.228	(77.043)	101.271
TOPLAM KAYNAK ETKİSİ	98.626	317.856	(219.230)
		30 Eylül 2019	1 Ocak 2019
Hastane binaları ve ofisler		214.638	232.382
Toplam kullanım hakkı varlıkları		214.638	232.382

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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)

2.4 Değişen Muhasebe Politikalarının Etkileri (devamı)

a) Değişen Muhasebe Politikalarının Grup'un Finansal Tabloları Üzerindeki Etkileri

TFRS 16'nın ilk kez uygulanmasında, Grup standardın izin verdiği aşağıdaki kolaylaştırıcı uygulamaları ve istisnaları kullanmıştır:

- tek bir iskonto oranının oldukça benzer özelliklere sahip bir kiralama portföyüne kullanılması
- önceki dönemde TMS 17 kapsamında ekonomik açıdan dezavantajlı kiralama sözleşmelerinin değerlendirilmesinin tekrardan yapılmaması
- 1 Ocak 2019 itibarıyla 12 aydan daha az kiralama süresi olan operasyonel kiralamaların kısa-vadeli kiralamalar olarak muhasebeleştirilmesi
- ilk uygulanma tarihindeki kullanım hakkı varlığının ölçümü için ilk direk maliyetlerin hariç tutulması ve;
- kontratın, kontratı uzatma veya sona erdirmeye seçenekleri içerdiği kiralama süresinin belirlenmesinde kullanılması.

Grup, ayrıca bir sözleşmenin olup olmadığını veya ilk uygulanma tarihinde bir kiralama yapmayı değerlendirmemeyi seçmiştir. Bunun yerine, geçiş tarihinden önce girilen sözleşmeler için Grup, TMS 17 ve TFRYK 4'ü uygulayarak yapılan değerlendirmeleri devam ettirmiştir.

b) Önemli muhasebe politikaları - TFRS 16 Kiralamalar

Grup, hastane binalarını ve ofislerini kiralamaktadır. Kiralama sözleşmeleri genellikle 3 ila 15 yıllık sabit süreler için yapılmakta ancak aşağıda açıklandığı gibi uzatma seçeneklerine sahip olabilmektedir. Kira şartları bireysel olarak müzakere edilip çok çeşitli farklı şartlar ve koşulları içerebilmektedir. Kira sözleşmeleri herhangi bir sözleşmeye tabi değildir, ancak kiralanılan varlıklar borçlanma amacıyla garanti olarak kullanılamaz.

2018 yılına kadar, maddi duran varlık kiralamaları, finansal kiralama veya operasyonel kiralama olarak sınıflandırılmıştır. Operasyonel kiralama kapsamında yapılan ödemeler (kiracıdan alınan herhangi bir teşvikten net olarak) kira süresi boyunca doğrusal bir şekilde kar veya zararda muhasebeleştirilmiştir. 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren kiralamalar, kullanım hakkı olan bir varlık ve kiralanılan varlığın Grup tarafından kullanım için uygun olduğu tarihte ilgili bir borç olarak muhasebeleştirilmektedir. Her kira ödemesi yükümlülük ve finansman maliyeti arasında dağıtılır. Finansman maliyeti, her bir dönem için borcun kalan bakiyesinde sabit bir faiz oranı üretmek amacıyla, kiralama süresi boyunca kar veya zarara yansıtılır. Kullanım hakkı varlığı, ilgili varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanı boyunca doğrusal yönteme göre amortismanına tabi tutulur.

Bir kiralama işleminden kaynaklanan varlık ve borçlar başlangıçta bugünkü değer esasına göre ölçülür. Kiralama borçları, aşağıdaki kira ödemelerinin net bugünkü değerini içerir:

- Sabit ödemeler (madde içi sabit ödemeler dahil), eksi kira teşvikleri alacakları
- Artık değer garantisi altında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- Eğer kiracı opsiyonu kullanacaksa bir satın alma opsiyonunun fiyatı
- Kira kontratı bu opsiyonu kullanan kiracıyı yansıtıyorsa, kira sözleşmesini feshetme cezalarının ödenmesi.

Kira ödemeleri kiraya uygulanan faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Bu oran belirlenemezse, kiracının benzer bir ekonomik ortamda benzer şart ve koşullarla benzer değerinde bir varlık elde etmek için gereken fonları ödünç almak zorunda kalacağı oran olarak, kiracının alternatif borçlanma oranı kullanılır.

Kullanım hakkı varlıkları aşağıdakiler kullanılarak maliyetten ölçülür:

- kiralama yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı
- başlangıç tarihinde veya bu tarihten önce yapılan kira ödemeleri, eksi alınan kira teşviklerinden
- ilk direk maliyetler
- restorasyon maliyetleri

Kısa vadeli finansal kiralama sözleşmeleri ve düşük değerli varlıkların kiralanmasıyla ilgili ödemeler, doğrusal bir şekilde kar veya zarara yansıtılan bir gider olarak muhasebeleştirilir. Kısa vadeli kiralamalar, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kiralamalardır. Düşük değerli varlıklar, bilgi teknolojileri ekipmanı ve küçük ofis mobilyalarından oluşur.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Konsolidasyon Esasları

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıkları ve bu bağlı ortaklıklarına ilişkin bilgiler aşağıda sunulmaktadır:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Şirket’in etkin pay oranı (%)		
		30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	Faaliyet Konuları
Sentez Hastaneleri	Batman-İzmir- Gaziantep	%56,00	%56,00	Hastane Hizmetleri
Tokat Hastanesi	Tokat	%58,84	%58,84	Hastane Hizmetleri
Samsun Hastanesi	Samsun	%80,00	%80,00	Hastane Hizmetleri
Samsun Tıp Merkezi	Samsun	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
MS Sağlık	Ankara	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
Mediplaza	Gebze-İzmit	%75,00	%75,00	Hastane Hizmetleri
Arkaz	İstanbul	%57,00	%57,00	Hastane Hizmetleri
MA Group (3)	İstanbul	%51,00	%51,00	Hastane Hizmetleri
Özel Silivri Arkaz	İstanbul-Ereğli- Çanakkale	%57,00	%57,00	Hastane Hizmetleri
BTR Sağlık Hizmetleri	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Meditime Sağlık	İstanbul	%100,00	%100,00	Hastane Hizmetleri
Kuzey	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Artimed	Ankara	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (1) (2)	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
BTN Sigorta	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
Kuzey Hastaneler Birliği (“KHB”)	İstanbul	%99,90	%99,90	Diğer Hizmetler
Sotte Temizlik Yemek	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler
BTN Asistans	İstanbul	%100,00	%100,00	Diğer Hizmetler

(1) Oy kullanma gücünü temsil eder.

(2) 2011 yılında, Grup gerçek kişi ortaklarının yardımıyla, üniversite hastanesi kurmak için bir vakfa katılmaya karar vermiştir. Geçerli mevzuata göre vakıflar tüzel kişiler yerine gerçek kişiler tarafından sahip olunmalıdır. MLP bir vakfın ortağı olamayacağından Şirket ortaklarından Muharrem Usta, Vakıf’ın Mütevelli Heyeti Başkanı olarak atanmıştır. Vakıf’ın amacı, bir tıp fakültesi kurarak Grup’un hastanelerinden birini üniversite hastanesi kapsamına almaktır. MLP söz konusu vakıf ile ortaklık ilişkisi bulunmamasına rağmen, TFRS 10 uyarınca Şirket’in 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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket’in 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.

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

- Şirket’in 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;
- Şirket’in 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 Şirket’in 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

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET 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 Konsolidasyon Esasları (devamı)

Grup’un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler (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, Şirket’in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* 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.

2.6 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup, cari dönem içerisinde aşağıda belirtilen husus haricinde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

TFRS 16 Kiralamalar standardının uygulamasının Grup’un özet konsolide finansal tabloları üzerinde etkileri ile Grup’un önceki dönemlerden farklı olarak 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren uygulamaya başladığı yeni muhasebe politikaları Dipnot 2.4’te açıklanmıştır.

2.7 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 dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik ve hata bulunmamaktadır.

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet konsolide finansal tabloların hazırlanması, raporlama dönemi itibarıyla raporlanan varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların yönetim tarafından belirlenmesini gerektirmektedir. Muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları, geçmiş tecrübe, diğer faktörler ile o günün koşullarıyla gelecekteki olaylar hakkında makul beklentiler dikkate alınarak değerlendirilir. Bu tahmin ve varsayımlar, yönetimin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar, varsayımlarından farklılık gösterebilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile Şirket’in ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

Ortaklar	30 Eylül 2019			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta	-	27.962	-	50
Adem Elbaşı	-	972	-	-
	-	28.934	-	50
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler				
A ve A Sağlık A.Ş.(1)	3.605	-	5.789	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	17	-	3.876	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd Şti.				
-Ledmar Ltd Şti.-Mlp A.Ş. İş Ortaklığı	410	-	-	-
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	42	-	1.898	-
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri Ve Tic. A.Ş.	-	-	878	-
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	11	-	98	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	-	509	-
Saray Eczanesi	2	-	62	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı				
Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.125	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	333	-
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	-	1.163	733
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	620	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	-	-	1.760	-
Diğer	28	129	27	16
	4.117	129	20.138	749
	4.117	29.063	20.138	799

(1) A ve A Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.’den Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.

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

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Ortaklar	31 Aralık 2018			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta	-	16.195	-	50
Adem Elbaşı	-	789	-	-
	-	16.984	-	50
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler				
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	-	33.000	984	733
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	2.144	-	8.815	-
Supra A.Ş.-Sonotom Ltd Şti.	633	-	-	-
-Ledmar Ltd Şti.-Mlp A.Ş. İş Ortaklığı				
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	157	-	2.150	-
Mt Sağlık Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	41	-	197	-
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	34	-	1.420	-
Sanport Gayrimenkul Geliş. İnş. ve Tic. A.Ş.	2	-	11.752	-
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hiz. A.Ş.	-	-	621	-
Saray Eczanesi	1	-	195	-
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbı				
Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	-	-	3.335	-
Samsunpark Özel Sağlık Hizm.İş Sağlığı ve				
Güvenliği Danışmanlık Eğitim Mühendislik Tic.Ltd.Şti.	-	-	53	-
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.			1.355	-
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş.	-	-	794	-
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	-	-	685	-
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.			509	-
Üçboyut Sağlık Hiz. Eğitim Medikal San. Tic. Ltd. Şti.	-	-	41	-
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. ve Şti.	-	-	32	-
Diğer	25	130	86	36
	<u>3.037</u>	<u>33.130</u>	<u>33.024</u>	<u>769</u>
	<u>3.037</u>	<u>50.114</u>	<u>33.024</u>	<u>819</u>

(1) A ve A Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş.’den Grup hastaneleri için temizlik malzemesi alımı yapılmaktadır.

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

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
İlişkili taraflara verilen avans ve peşin ödenmiş giderler		
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	6.312	6.282
Özarkaz Gayrimenkul Yat.Ve İnş.Tic.A.Ş.	3.546	-
Özel Ereğli Millet Sağlık Hizm.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	1.641	-
Öz Anadolu Gayrimenkul Ve Sađl.Yat.A.Ş.	963	-
Çanakkale Arkaz Sağlık Yatırımları A.Ş.	440	-
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş.Turizm ve San. Tic.A.Ş.	286	-
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	164	-
	<u>13.352</u>	<u>6.282</u>
İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları		
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	80.789	51.780
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	33.000	-
	<u>113.789</u>	<u>51.780</u>
İlişkili taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)		
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	787	787
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	3.795	4.385
	<u>4.582</u>	<u>5.172</u>

Yukarıdaki bakiyeler, Efes Hastane (Sentez Hastanesi'nin şubesi) binası arsasının ve Bahçelievler Hastanesi'nin faaliyet gösterdiği binanın satılıp geri kiralama işlemleri sırasında gerçeğe uygun değerlerinin altında satılması ile oluşan satış zararlarının peşin ödenmiş giderler olarak muhasebeleştirilmesi sonucu oluşmuştur. Satış işlemi esnasında oluşan bu zararların, geri kiralama işlemine konu olan kira ödemelerinin piyasa fiyatı altında olması dolayısıyla kira sözleşmeleri süresince telafi edileceği düşünüldüğünden, satış esnasında oluşan zararlar satış tarihinde peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilmiştir ve kira sözleşmesi süresince itfa edilmektedir. Efes Hastane bina arsası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.'ye 6.211 TL zarar ile 2010 yılında satılmış ve 2011 yılı başından geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralınmıştır. Bahçelievler Hastane binası, Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.'ye 5.591 TL zarar ile 2009 yılında satılmış ve Aralık 2009'dan geçerli olmak üzere 15 yıl için geri kiralınmıştır. Grup 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 590 TL kira gideri muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2018: 787 TL).

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
İlişkili taraflardan satın alımlar				
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)(7)	12.600	4.176	11.482	5.479
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	8.350	2.533	17.156	4.359
Ataköy Yatırım İnş. Tur. ve Tic. A.Ş. (3)	-	-	14.941	-
	20.950	6.709	43.579	9.838

- (1) Temizlik malzemesi alımı
(2) İnşaat hizmeti, inşaatı devam edenler için denetim hizmeti ve bina kirası
(3) Finansman gider yansıtması

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Faaliyet giderleri (hizmet satın alımlar dahil)				
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic.A.Ş. (1)(7)	70.109	25.664	52.656	21.380
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	14.260	4.727	12.697	4.506
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)(7)	7.684	2.587	6.487	2.162
Özarkaz Gayrimenkul Yat. ve İnş. Tic. A.Ş. (1)(7)	5.618	1.873	5.228	1.817
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	5.254	1.742	5.139	1.713
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (4)	5.069	1.474	5.528	1.720
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş. (1)(7)	5.033	1.944	4.326	1.545
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	4.576	1.571	3.377	1.144
Mp Sağlık ve Tic.A.Ş. (1)(7)	4.168	1.368	3.151	739
Özel Ereğli Millet Sağlık Hizm. San. ve Tic. Ltd. Şti. (1)(7)	3.416	1.139	3.310	1.136
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)(7)	1.940	650	1.730	599
Öz Anadolu Gayrimenkul ve Sağlık Yat. A.Ş. (1)(7)	1.835	611	1.822	680
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (5)	1.090	372	1.060	361
Çanakkale Arkaz Sağlık Yatırımları A.Ş. (1)(7)	839	280	779	284
Saray Eczanesi (6)	684	290	578	223
Diasan Basım ve Form Matbaacılık San. ve Tic. A.Ş. (3)	454	120	589	137
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	313	126	271	106
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (3)	179	58	165	54
Sancak İnşaat Turizm Nak.ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	360	-
Ataköy Yatırım İnş. Tur. ve Tic. A.Ş. (1)	-	-	2.521	-
Üçboyut Sağlık Hiz. Eğitim Medikal San. Ve Tic. Tic. Ltd. Şti. (2)	-	-	899	75
	132.522	46.597	112.673	40.381

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflara satışlar	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	9.151	3.026	10.499	2.127
Muharrem Usta	3.795	1.150	1.830	915
Supra-Medicalpark-Sonotom-Akademi İş Ortaklığı (Fatih Görüntüleme) (2)	859	232	1.884	578
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	201	53	214	68
Miniso Mağazacılık A.Ş.	178	93	158	71
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş.	175	71	141	53
Adem Elbaşı	101	39	-	-
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş.	81	-	92	29
Mt Sağlık Ürünleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.	37	7	40	4
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	30	12	159	41
Sancak İnşaat Turizm Nak. ve Dış Tic.A.Ş.	24	23	27	26
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	14	14	8	8
Saray Eczanesi	5	-	5	2
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	-	-	72	31
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic.	-	-	36	-
	<u>14.651</u>	<u>4.720</u>	<u>15.165</u>	<u>3.953</u>

- (1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar hizmetleri
(2) Görüntüleme hizmetleri

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2019	1 Temmuz- 30 Eylül 2019	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018
Ücretler ve kısa vadeli diğer faydalar	16.638	5.841	14.084	4.740
	<u>16.638</u>	<u>5.841</u>	<u>14.084</u>	<u>4.740</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

Şirket ile Şirket’in bağlı ortaklıklarının ilişkili taraflardan kaynaklanan kiralama yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri	30 Eylül 2019	
	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	51.905	128.677
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	8.871	50.789
Özarkaz Gayrimenkul Yat. Ve İnş. Tic. A.Ş.	6.031	2.995
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	5.984	14.528
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	5.269	4.322
Gazi Medikal Sağlık Tesisleri ve Tic. A.Ş.	4.339	10.151
Özel Ereğli Millet Sağlık Hizm. San. ve Tic. Ltd. Şti.	3.377	1.677
Mp Sağlık ve Tic. A.Ş.	2.975	3.117
Öz Anadolu Gayrimenkul ve Sađl. Yat. A.Ş.	1.970	978
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	1.603	2.923
Çanakkale Arkaz Sağlık Yatırımları A.Ş.	901	447
	<u>93.225</u>	<u>220.604</u>

Grup, ilişkili taraflardan olan kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsinden kira sözleşmeleri için %28,50 ve Avro cinsinden kira sözleşmeleri için %16,07’dir.

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül	31 Aralık
	2019	2018
Kasa	16.614	12.357
Bankadaki nakit	204.541	201.800
Diğer hazır varlıklar	9.531	9.161
	<u>230.686</u>	<u>223.318</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Banka Kredileri ve Tahviller

Finansal borçlar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli alınan krediler	199.696	95.935
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	165.808	29.260
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	241.306	209.962
<i>Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı</i>	<i>241.306</i>	<i>169.962</i>
<i>Çıkarılmış tahvillerin kısa vadeli kısmı</i>	<i>-</i>	<i>40.000</i>
Faiz tahakkuku	33.728	31.715
	<u>640.538</u>	<u>366.872</u>
Uzun vadeli banka kredileri	820.576	768.774
	<u>820.576</u>	<u>768.774</u>
Toplam finansal borçlar	<u>1.461.114</u>	<u>1.135.646</u>

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla finansal borç mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2019	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri	30 Eylül 2019
Banka kredileri	1.135.646	305.466	20.002	1.461.114
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	283.245	(72.338)	8.397	219.304
	<u>1.418.891</u>	<u>233.128</u>	<u>28.399</u>	<u>1.680.418</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

Banka Kredileri ve Tahviller (devamı)

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2019		
		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%22,73	394.006	107.235	501.241
TL	TRLibor + %3,30- % 4,00-% 5,80	100.910	260.540	361.450
Avro	0,75%	32.773	-	32.773
Avro	Euribor + %5,50	112.849	452.801	565.650
		<u>640.538</u>	<u>820.576</u>	<u>1.461.114</u>

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018		
		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	%24,99	216.615	125.710	342.325
TL	TLLibor + %4,00	25.765	152.441	178.206
Avro	%0,75	15.070	-	15.070
Avro	Euribor + %5,50	109.422	490.623	600.045
		<u>366.872</u>	<u>768.774</u>	<u>1.135.646</u>

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un kullandığı kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kredilere istinaden nakdi bloke hesabı bulunmamaktadır).

30 Eylül 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibariyle kredilerin ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Faiz tahakkukları	33.728	31.715
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	606.810	335.157
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	220.808	168.989
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	214.499	179.172
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	194.710	186.872
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	165.026	152.347
5 - 6 yıl içerisinde ödenecek	25.533	81.394
	<u>1.461.114</u>	<u>1.135.646</u>

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 199.696 bin TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 165.808 bin TL’lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ödemelerinden oluşmaktadır.

Banka kredi sözleşmesi hükümleri

Şirket’in 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, Şirket’in tüm hisseleri ve Şirket’in bağlı ortaklığı olan firmalarda bulunan Şirket’e ait hisseler ile Şirket mülkiyetinde olan her türlü sabit kıymete ilişkin ticari işletme rehini ve Şirket’in banka hesap rehni bulunmaktadır. Buna ek olarak, Şirket’in medikal turizm sözleşmeleri ve sigorta poliçelerinden doğan alacakları da temlik edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 – FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar(devamı)

Banka Kredileri ve Tahviller (devamı)

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’in; 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2018 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x3,5’in; 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıl ve 30 Haziran 2019 tarihinde sona eren altı aylık dönem için x3,0 ve sendikasyon kredisinin geriye kalan dönemleri için x2,5’in üzerine çıkamaz.

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	88.778	112.837	74.344	88.407
İki ile dokuz yıl arasındakiler	158.633	212.628	144.960	194.838
	247.411	325.465	219.304	283.245
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(28.107)	(42.220)		
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	219.304	283.245	219.304	283.245
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			74.344	88.407
12 aydan sonra ödenecek borçlar			144.960	194.838

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler :

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Bir yıl içinde	117.659	-
Bir yıldan uzun	491.034	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	608.693	-

Grup, kiralama borçlarını ölçerken, 1 Ocak 2019 tarihindeki alternatif borçlanma oranını kullanarak kiralama ödemelerini iskonto etmiştir. Uygulanan ağırlıklı ortalama oran Türk Lirası cinsinden kira sözleşmeleri için %28,50 ve Avro cinsinden kira sözleşmeleri için %16,07’dir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	785.369	758.361
Alacak senetleri	5.108	6.030
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	4.117	3.037
Hasta gelir tahakkukları	133.574	107.916
Diğer ticari gelir tahakkukları	51.320	34.764
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(13.952)	(11.515)
	<u>965.536</u>	<u>898.593</u>
Uzun vadeli ticari alacaklar		
Gelir tahakkukları	1.053	1.053
	<u>1.053</u>	<u>1.053</u>

Ticari alacakların yaklaşık %33’ü (31 Aralık 2018: %35) SGK alacaklarından ve %29’u (31 Aralık 2018: %30) yurtdışı hastalara ait alacaklardan oluşmaktadır.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un yurtdışından gelen hastalara verilen sağlık hizmetlerinden kaynaklanan 235.370 TL tutarında ticari alacağı bulunmaktadır. Bu alacakların vadeleri Şirket’in çalıştığı diğer kurumlara (örn. SGK, Özel Sağlık Sigortaları) göre daha uzun vade günlerine ve karlılığa sahiptir. Söz konusu alacakların tahsilatı Grup tarafından düzenli olarak takip edilmektedir. 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un Libya Hükümetinden 149.144 TL tutarında alacağı bulunmaktadır. Ayrıca söz konusu alacaklara karşılık 1 Ocak 2017 – 30 Eylül 2019 dönemi içerisinde 90.898 TL tutarında tahsilat alınmış, bu tutar ilk giren ilk çıkar metodu ile alacaklardan kapatılmıştır. Grup Yönetimi’nin beklentisi 3 ay içerisinde geri kalan yurtdışı hasta alacaklarının tahsil edileceği yönündedir.

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

30 Eylül 2019 tarihinde, 13.952 TL tutarındaki (31 Aralık 2018: 11.515 TL) ticari alacak değer düşüklüğüne uğramış olup tamamına karşılık ayrılmıştır. İlgili ticari alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	11.515	17.963
Dönem gideri	3.092	3.109
Tahsilatlar	(655)	(671)
Silinen alacaklar (*)	-	(9.337)
Kapanış bakiyesi	<u>13.952</u>	<u>11.064</u>

(*) Grup, geçmiş dönemlerde oluşan ve şüpheli alacak olarak kaydedilen alacaklarına ilişkin tahsil kabiliyeti kalmadığı tespit edildiğinden bilançoda izlenmemesine karar vermiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	595.629	664.078
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	20.138	33.024
Diğer gider tahakkukları	118.891	109.020
Diğer ticari borçlar	1.118	1.559
	<u>735.776</u>	<u>807.681</u>

DİPNOT 7 – DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	7.571	6.757
Verilen depozitolar	5.983	5.216
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 3)	29.063	50.114
Diğer çeşitli alacaklar	9.749	10.041
	<u>52.366</u>	<u>72.128</u>

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	1.929	1.150
	<u>1.929</u>	<u>1.150</u>

Diğer Borçlar

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	11.482	11.200
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	10.348	9.840
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 3)	799	819
Diğer çeşitli borçlar	303	496
	<u>22.932</u>	<u>22.355</u>

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli diğer borçlar		
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar	32.219	35.698
	<u>32.219</u>	<u>35.698</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – STOKLAR

Stoklar	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Laboratuvar stokları	42.219	38.599
Tıbbi stoklar	22.088	21.218
İlaç stokları	16.704	18.222
Diğer stoklar	2.137	2.162
	<u>83.148</u>	<u>80.201</u>

DİPNOT 9 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Verilen sipariş avansları	175.242	129.354
Peşin ödenen sigorta giderleri	21.874	12.768
Peşin ödenmiş kira giderleri	16.086	16.620
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	2.211	3.929
Diğer	9.388	4.515
	<u>224.801</u>	<u>167.186</u>
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sabit kıymet avansları	198.787	128.707
Peşin ödenmiş kira giderleri	23.988	35.762
Diğer	4.177	6.319
	<u>226.952</u>	<u>170.788</u>

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Alınan avanslar	70.120	54.716
Ertelenmiş gelirler	9.217	8.619
	<u>79.337</u>	<u>63.335</u>
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	2.966	4.702
	<u>2.966</u>	<u>4.702</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

(*) 1 Ocak - 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 153.130 TL’si (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 137.478 TL) satılan malın maliyetine, 7.759 TL’si (1 Ocak - 30 Eylül 2018: 3.468 TL) pazarlama ve genel yönetim giderlerine ve 0 TL’si (1 Ocak - 30 Haziran 2018: 21 TL) esas faaliyetten diğer gider ve gelirler’e dahil edilmiştir. 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 35.986 TL’si satılan malın maliyetine, 910 TL’si ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir (Dipnot 11).

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklara dahil edilen kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 214.638 TL’dir. Kullanım hakkı varlıklarının detayı Not 2.4’te açıklanmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanan varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	2.611	404.999	1.568	172.901	517.067	421.919	125.930	1.646.995
Alımlar	1.183	69.397	195	25.333	-	19.692	106.810	222.610
Çıkışlar	(1.398)	(6.018)	-	(514)	-	-	-	(7.930)
Transferler	-	58.176	71	29.756	(37.234)	9.510	(59.470)	809
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.396	526.554	1.834	227.476	479.833	451.121	173.270	1.862.484
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>								
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	(139)	(227.744)	(1.568)	(100.283)	(362.862)	(202.263)	-	(894.859)
Dönem gideri	(25)	(45.373)	(98)	(22.300)	(46.004)	(21.979)	-	(135.779)
Çıkışlar	68	1.863	-	6	159	-	-	2.096
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	(96)	(271.254)	(1.666)	(122.577)	(408.707)	(224.242)	-	(1.028.542)
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	2.300	255.300	168	104.899	71.126	226.879	173.270	833.942

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Maliyet	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	401.236	55.672	1.489	458.397
Alımlar	-	8.347	2.104	10.451
Çıkışlar	-	-	(176)	(176)
Transfer	-	2.782	(320)	2.462
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	401.236	66.801	3.097	471.134
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(30.117)	(366)	(30.483)
Dönem gideri	-	(6.565)	(207)	(6.772)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(36.682)	(573)	(37.255)
30 Eylül 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	401.236	30.119	2.524	433.879
Maliyet				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	401.236	49.149	495	450.880
Alımlar	-	6.944	29	6.973
Transfer	-	(1.774)	965	(809)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	401.236	54.319	1.489	457.044
Birikmiş İtfa Payları				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(23.207)	(157)	(23.364)
Dönem gideri	-	(5.049)	(139)	(5.188)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(28.256)	(296)	(28.552)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	401.236	26.063	1.193	428.492

DİPNOT 11 – VARLIK KULLANIM HAKKI

	Hastane binaları	Toplam
1 Ocak 2019 açılış bakiyesi	232.382	232.382
Dönem içi girişler	19.152	19.152
Dönem gideri (*)	(36.896)	(36.896)
30 Eylül 2019 kapanış bakiyesi	214.638	214.638

(*) 30 Eylül 2019 tarihinde sona eren ara döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 35.986 TL’si satılan malın maliyetine, 910 TL’si ise pazarlama ve genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	69.823	66.077
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	10.472	11.501
	<u>80.295</u>	<u>77.578</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	13.549	11.752
	<u>13.549</u>	<u>11.752</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	3.834	2.899
Kıdem tazminatı karşılığı	12.795	11.710
	<u>16.629</u>	<u>14.609</u>

DİPNOT 13 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli diğer alacaklar</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Devreden KDV	29.372	30.941
Diğer çeşitli dönen varlıklar	5.892	4.747
	<u>35.264</u>	<u>35.688</u>

DİPNOT 14 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Diğer kısa vadeli karşılıklar</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Dava karşılıkları	12.389	11.534
SGK ceza karşılıkları	5.652	5.470
	<u>18.041</u>	<u>17.004</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER

30 Eylül 2019	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	91.802	56.140	156	5.625
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat (*)</i>	63.590	56.281	-	1.182
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	155.392	112.421	156	6.807

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 90.451 TL tutarında kefalet verilmiştir.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 – TAAHHÜTLER (Devamı)

31 Aralık 2018	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	62.737	45.864	156	2.663
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat (*)</i>	82.029	55.602	-	4.384
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
- <i>Teminat</i>	-	-	-	-
- <i>Rehin</i>	-	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-	-
Toplam	144.766	101.466	156	7.047

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 87.108 TL tutarında kefalet verilmiştir.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Ortaklar	%	30 Eylül 2019	%	31 Aralık 2018
Lightyear Healthcare B.V.	%30,69	63.844	%30,69	63.844
Sancak İnşaat Turizm Nakliyat ve Dış Ticaret A.Ş.	%15,35	31.943	%15,35	31.943
Muharrem Usta	%8,98	18.678	%8,98	18.678
Hujori Financieringen B.V.	%3,98	8.287	%3,98	8.287
Adem Elbaşı	%2,99	6.226	%2,99	6.226
İzzet Usta	%1,20	2.490	%1,20	2.490
Saliha Usta	%0,90	1.868	%0,90	1.868
Nurgül Dürüstkan Elbaşı	%0,90	1.868	%0,90	1.868
Halka Açık Kısım (*)	%35,01	72.833	%35,01	72.833
Nominal sermaye	%100,00	208.037	%100,00	208.037

(*) Şirket'in ortakları sermayenin halka açık kısmından 6.827 bin adet pay satın almıştır. Satın alınan payların dağılımı sırasıyla; Lightyear Healthcare B.V. tarafından halka açık kısmın %4,43'üne denk gelen 3.224 bin adet pay, Sancak İnşaat tarafından halka açık kısmın %2,21'ine denk gelen 1.613 bin adet pay, Muharrem Usta tarafından halka açık kısmın %1,29'una denk gelen 943 bin adet pay, Hujori Financieringen B.V. tarafından halka açık kısmın %0,57'sine denk gelen 418 bin adet pay, Adem Elbaşı tarafından halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen 314 bin adet pay ve diğer kalan ortaklar ise halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen toplam 314 bin adet payı satın almıştır. Sancak İnşaat tarafından halka açık kısımdan alınan 1.613 bin adet pay, 24 Eylül 2018 tarihinde satılmıştır. İzzet Usta tarafından halka açık kısımdan alınan 37 bin adet pay satılmış ve Muharrem Usta tarafından ise 27 bin adet ek pay halka açık kısımdan satın alınmıştır.

Şirket'in 30 Eylül 2019 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2018: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2018: Hisse 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 2018: 208.037 bin adet).

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %33,46'sına karşılık gelen payların dolaşımında olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Ekim 2019 tarihi itibarıyla bu oran %33,46'dır.

Paylara İlişkin Primler / (İskontolar)

Grup'un 7 Şubat 2018'de ödenmiş sermayesinin halka açık kısmına tekabül eden %35,01'lik 72.833 bin adet B grubu adet hisse için alınan 600.000 TL'nin, 12.259 TL'si halka arz masrafları için kullanıldıktan sonra kalan 587.741 TL'nin 31.579 TL'si sermaye artırımında kullanılmış olup kalan 556.162 TL ise paylara ilişkin prim olarak ödenmiştir.

Paylara ilişkin prim halka arz edilen payların nominal tutarı ile satış tutarı arasındaki farkı temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yedekler:

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Yasal yedekler	302	302
Gayrimenkul satış kazançları	9.958	9.958
Yeniden değerlendirme fonu	39.752	39.752
	<u>50.012</u>	<u>50.012</u>

Yasal yedekler

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

DİPNOT 17 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Hasılat				
Hastane hizmet gelirleri (*)	2.715.697	893.362	2.251.332	781.618
	<u>2.715.697</u>	<u>893.362</u>	<u>2.251.332</u>	<u>781.618</u>

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

	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Satışların maliyeti				
Malzeme tüketimi	(640.618)	(203.513)	(512.266)	(184.121)
Doktor giderleri	(569.526)	(192.326)	(509.494)	(175.514)
Personel giderleri	(388.745)	(129.559)	(338.344)	(112.639)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(189.116)	(65.164)	(137.478)	(49.621)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(132.471)	(42.925)	(101.502)	(36.585)
Kira giderleri (Hastaneler)	(16.816)	(5.930)	(175.212)	(65.547)
Diğer (*)	(160.935)	(58.259)	(127.684)	(47.288)
	<u>(2.098.227)</u>	<u>(697.676)</u>	<u>(1.901.980)</u>	<u>(671.315)</u>

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 – GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Genel yönetim ve pazarlama giderleri				
Personel giderleri	(90.361)	(30.871)	(77.575)	(25.723)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(81.353)	(30.780)	(65.778)	(25.938)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(8.669)	(3.363)	(3.468)	(1.267)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(6.079)	(1.812)	(6.712)	(2.116)
Kira giderleri	(5.908)	(2.060)	(5.732)	(2.084)
Vergi ve harçlar	(3.934)	(1.383)	(4.758)	(2.659)
Şüpheli alacak gideri	(3.092)	(2.032)	(3.109)	(1.308)
Temsil ve ağırlama giderleri	(1.841)	(689)	(2.419)	(793)
Bakım ve onarım giderleri	(1.655)	51	(2.275)	(783)
Hizmet giderleri	(1.239)	(427)	(1.214)	(430)
İletişim giderleri	(1.096)	(357)	(739)	(272)
Dava karşılık giderleri	(854)	(136)	261	441
Diğer	(11.419)	(434)	(15.981)	(3.418)
	<u>(217.500)</u>	<u>(74.293)</u>	<u>(189.499)</u>	<u>(66.350)</u>

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

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	220.556	93.707	422.859	294.726
Ticari borçların reeskont gelirleri	(11.671)	(7.358)	9.469	5.546
Faiz gelirleri	23.451	6.714	16.547	4.919
Diğer gelirler	9.459	3.725	17.968	4.945
	<u>241.795</u>	<u>96.788</u>	<u>466.843</u>	<u>310.136</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(212.026)	(106.182)	(348.040)	(251.267)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(3.105)	(1.538)	(9.645)	(3.717)
Çalışmayan kısım giderleri	(361)	(81)	(625)	(57)
Ticari alacakların reeskont giderleri	4.417	4.034	(4.686)	(3.585)
Amortisman ve itfa giderleri	-	-	(21)	-
Diğer giderler	(49.397)	(14.224)	(18.536)	(7.015)
	<u>(260.472)</u>	<u>(117.991)</u>	<u>(381.553)</u>	<u>(265.641)</u>

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Finansman giderleri				
Banka kredileri faiz giderleri	(185.424)	(57.472)	(99.389)	(45.823)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(16.236)	(3.954)	(22.021)	(6.864)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(17.115)	(6.574)	(21.419)	(7.381)
Banka komisyonları	(25.482)	(5.772)	(17.065)	(5.452)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri (*)	(113.490)	(36.611)	-	-
Diğer faiz giderleri	(9.524)	(3.556)	(10.031)	(3.438)
Toplam faiz giderleri	<u>(367.271)</u>	<u>(113.939)</u>	<u>(169.925)</u>	<u>(68.958)</u>
Net kur farkı gideri	(28.399)	46.258	(328.311)	(218.271)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin kur giderleri (*)	(5.710)	893	-	-
Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net)	(7.503)	(32.416)	43.197	43.197
	<u>(408.883)</u>	<u>(99.204)</u>	<u>(455.039)</u>	<u>(244.032)</u>

(*) TFRS 16 kapsamındaki kira yükümlülüğüne ilişkin faiz ve kur giderlerinden oluşmaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar</u>		
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	8.413	4.993
	<u>8.413</u>	<u>4.993</u>
	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
<u>Cari vergi yükümlülüğü</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	18.511	14.278
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(10.098)	(9.285)
	<u>8.413</u>	<u>4.993</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
<u>Vergi (gideri) / geliri</u>				
Cari vergi gideri	(18.511)	(6.150)	(9.767)	(2.420)
Ertelenmiş vergi geliri	23.778	8.760	75.588	22.223
	<u>5.267</u>	<u>2.610</u>	<u>65.821</u>	<u>19.803</u>

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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı %22’dir (2018: %22).

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 yılı kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden hesaplanması gereken geçici vergi oranı %22’dir (2018: %22). Zararlar gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 1-25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Gelir Vergisi Stopajı

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Bu oran, 23 Temmuz 2006 tarihinden itibaren, 2006/10731 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile %15 olarak uygulanmaktadır. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir. 24 Nisan 2003 tarihinden önce alınmış yatırım teşvik belgelerine istinaden yararlanılan yatırım indirimi tutarı üzerinden %19,8 vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir. Bu tarihten sonra yapılan teşvik belgesiz yatırım harcamalarından vergi tevkifatı yapılmamaktadır.

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı olarak 2018, 2019 ve 2020 yıllarında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %22, 2021 ve sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise % 20 kullanılmıştır (2018: %22).

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

Yatırım Teşvik Belgeleri

Grup’un Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığı tarafından imzalanmış ve Teşvik Uygulama ve Yabancı Sermaye Genel Müdürlüğü tarafından onaylanan çeşitli yatırım teşvik belgeleri bulunmaktadır. Bu teşvik belgeleriyle Grup, toplam 145.385 TL (31 Aralık 2018: 126.344 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığına karşılık gelen, %50 - %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 Bakanlığında sigorta primi işveren hissesi desteğine hak kazanmıştır. Söz konusu teşvike ilişkin toplam 277 TL 2019-2020 dönemi içerisindeki personel giderleri ile netleştirilecektir.

30 Eylül 2019 tarihi itibarıyla Grup’un, 433.801 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 437.571 TL). Bu zararlara ait 88.012 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2018: 89.334 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri):	30 Eylül 2019	31 Aralık 2018
Birikmiş mali zararlar	88.012	89.334
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(129.311)	(129.276)
Kıdem tazminatı karşılığı	2.559	2.342
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	3.824	3.223
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(4.285)	(905)
Peşin ödenen bina giderleri	(4.754)	(5.553)
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	145.385	126.344
Türev araçlar	11.825	10.422
Varlık kullanım hakkı	78.811	-
Diğer	65.227	50.738
	<u>257.293</u>	<u>146.669</u>
Ertelenmiş vergi varlığı	395.644	282.404
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(138.351)	(135.735)
	<u>257.293</u>	<u>146.669</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

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

	30 Eylül 2019	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri		
2020 yılında sona erecek	62.583	-
2021 yılında sona erecek	67.248	-
2022 yılında sona erecek	148.166	-
2023 yılında sona erecek	124.207	-
2024 yılında sona erecek	31.597	-
	<u>433.801</u>	<u>-</u>

	31 Aralık 2018	
	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri		
2019 yılında sona erecek	25.590	-
2020 yılında sona erecek	65.392	-
2021 yılında sona erecek	67.248	-
2022 yılında sona erecek	155.191	-
2023 yılında sona erecek	124.150	-
	<u>437.571</u>	<u>-</u>

1 Ocak -30 Eylül 2019 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2018 tarihleri itibariyle sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Ertelenmiş vergi varlığı hareketi:		
1 Ocak itibariyle açılış bakiyesi	146.669	73.181
Muhasebe politikasındaki değişiklik etkisi	85.474	-
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	23.778	75.588
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	1.372	924
Dönem sonu itibariyle kapanış bakiyesi	<u>257.293</u>	<u>149.693</u>

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 21 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş Vergi (devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

Vergi karşılığının mutabakatı:	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018
Vergi öncesi zarar	(25.396)	(208.732)
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	5.587	45.921
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(25.497)	(16.780)
- yatırım teşvik düzeltmesi	19.041	48.756
- ertelenmiş vergiye konu olmayan geçmiş yıl zararları	(5.118)	(6.051)
- önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasabeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararlarının ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	-	(9.433)
- vergi oranının % 20’den %22’ye değişimi	11.914	2.995
- diğer	(660)	413
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri	<u>5.267</u>	<u>65.821</u>

DİPNOT 22 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

Hisse başına kazanç / (kayıp)	1 Ocak - 30 Eylül 2019	1 Temmuz - 30 Eylül 2019	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz - 30 Eylül 2018
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037	205.582	204.328
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı / (zararı)	(47.075)	(4.334)	(158.056)	(135.061)
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kazanç / (kayıp)	(0,23)	(0,02)	(0,77)	(0,66)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Finansal Risk Faktörleri

Kur risk yönetimi

Yabancı para riski

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

	30 Eylül 2019			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	126.905	21.059	1.231	17
2a. Parasal Finansal Varlıklar	132.082	4.542	17.200	3
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	69.084	3.268	8.171	1
3. Diğer	2.832	70	394	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	330.903	28.939	26.996	21
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	36.994	6.537	-	-
7. Diğer	253	36	8	-
8. DURAN VARLIKLAR	37.247	6.573	8	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	368.150	35.512	27.004	21
10. Ticari Borçlar	(8.123)	(546)	(814)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(145.622)	-	(23.550)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(60.984)	(1.629)	(8.371)	-
11c. Kira Yükümlülükler	(8.871)	-	(1.435)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(35.947)	(3.264)	(2.825)	(1)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(259.547)	(5.439)	(36.995)	(1)
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(452.801)	-	(73.226)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(121.504)	(2.135)	(17.696)	-
15c. Kira Yükümlülükleri	(50.789)	-	(8.214)	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(625.094)	(2.135)	(99.136)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(884.641)	(7.574)	(136.130)	(1)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	198.634	-	32.122	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	198.634	-	32.122	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	(317.857)	27.938	(77.004)	20
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(565.994)	18.027	(108.051)	19

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur risk yönetimi (devamı)

Yabancı para riski (devamı)

	31 Aralık 2018			
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
1. Ticari Alacak	126.720	23.057	899	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	169.384	4.327	24.321	2
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	66.837	3.425	8.090	1
3. Diğer	247	-	41	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	363.188	30.809	33.351	3
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	46.818	8.897	2	-
7. Diğer	200	38	-	-
8. DURAN VARLIKLAR	47.018	8.935	2	-
9. TOPLAM VARLIKLAR	410.206	39.744	33.353	3
10. Ticari Borçlar	(42.541)	(3.463)	(4.035)	-
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(124.492)	-	(20.652)	-
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(67.111)	(2.338)	(9.092)	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(42.676)	(5.080)	(2.645)	(1)
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(276.820)	(10.881)	(36.425)	(1)
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	(490.623)	-	(81.391)	-
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(161.304)	(3.138)	(24.021)	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(651.927)	(3.138)	(105.411)	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(928.747)	(14.019)	(141.836)	(1)
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	284.998	-	47.279	-
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	284.998	-	47.279	-
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	(233.543)	25.725	(61.205)	2
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11+12a+14+15+16a)	(632.643)	13.365	(116.616)	1

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (devamı)

Finansal Risk Faktörleri (devamı)

Kur risk yönetimi (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

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

	30 Eylül 2019	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	31.621	(31.621)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	31.621	(31.621)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(134.958)	134.958
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	39.726	(39.726)
6- Avro net etki (4+5)	(95.232)	95.232
TOPLAM (3+6)	(63.611)	63.611
31 Aralık 2018		
Kar / (Zarar)		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	27.067	(27.067)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	27.067	(27.067)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	(130.788)	130.788
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	57.000	(57.000)
6- Avro net etki (4+5)	(73.788)	73.788
TOPLAM (3+6)	(46.721)	46.721

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR

	30 Eylül 2019		31 Aralık 2018	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
<i>Gerçeğe uygun değer riskinden korunma</i>				
<i>amaçlı türev enstrümanlar:</i>			-	-
Forward sözleşmeleri	-	-	-	2.517
Çapraz kur swap sözleşmeleri	-	53.749	-	46.245
Faiz oranı swap sözleşmeleri	-	-	1.479	91
	-	53.749	1.479	48.853

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar

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

		Varlıklar		Yükümlülükler	
		Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer
30 Eylül 2019					
<u>Çapraz kur swap sözleşmeleri</u>					
AVRO Alımı/TL Satımı	1-5 yıl arası	-	-	32,122	53,749
		-	-	32,122	53,749
		-	-	32,122	53,749

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2019 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – TÜREV FİNANSAL ARAÇLAR (devamı)

Gerçeğe uygun değer riskinden korunma amaçlı türev enstrümanlar (devamı)

		Varlıklar		Yükümlülükler	
		Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer	Nominal döviz tutarı	Gerçeğe uygun değer
31 Aralık 2018					
<u>Forward Sözleşmeleri</u>					
AVRO Alımı/TL Satımı	3-6 ay arası	-	-	2.500	2.517
		-	-	2.500	2.517
<u>Faiz oranı swap sözleşmeleri</u>					
AVRO Sabit Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi	1-3 ay arası	-	-	8.852	91
TL Sabit Faiz Tahsilatı / Sabit Faiz Ödemesi	3-6 ay arası	40.000	1.479	-	-
		40.000	1.479	8.852	91
<u>Çapraz kur swap sözleşmeleri</u>					
AVRO Alımı/TL Satımı	1-5 yıl arası	-	-	44.749	46.245
		-	-	44.749	46.245
		40.000	1.479	56.101	48.853

Grup, Temmuz ve Eylül 2018 tarihlerinde banka kredileri sözleşmelerine ilişkin 2019-2024 yıllarına ait toplam 110.922 Avro tutarındaki anapara ve faiz ödemelerinin 2019-2020 yıllarına ait olan toplam 30.751 Avro'luk kısmı için çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla kur sabitlemesi ve Eylül ve Ekim 2018 tarihinde 2019-2024 yıllarına ait toplam 28.749 Avro tutarında finansal kiralama sözleşmesine ait anapara ve faiz ödemelerinin 2019-2020 yıllarına ait olan toplam 6.784 Avro'luk kısmı için ise çapraz döviz faiz değişim işlemleri aracılığıyla kur sabitlemesi yapmıştır. Grup'un kur sabitlemesi yapmış olduğu kredi ve finansal kiralamalara ilişkin nominal tutarlar, Avro cinsinden toplam anapara ve faiz ödemelerinin %26,9'ini oluşturmaktadır.

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

DENETLENMEMİŞ DİĞER FİNANSAL BİLGİ

(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.

30 Eylül 2019 ve 30 Eylül 2018 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	30 Eylül 2019	30 Eylül 2018
i. Vergi öncesi kar / (zarar)	(25.396)	(208.732)
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;	197.785	140.967
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş;	343.820	153.378
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek;	34.109	328.311
v. Türev araçlarının gerçeğe uygun değer farkı (net) (Dipnot 23);	7.503	(43.197)
vi. Olağanüstü (gelir)/gider, net	28.740	(19.569)
vii. Reeskont gelir/gideri, net	7.254	(4.783)
viii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek;	854	(261)
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri;	2.732	1.970
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri;	2.649	2.599
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri (Dipnot 6);	2.437	2.438
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kirala giderleri (Dipnot 3);	590	590
xiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar;	(2.194)	(1.164)
FAVÖK	600.883	352.547
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(189.405)	-
Düzeltilmiş FAVÖK	411.478	352.547