

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

**1 OCAK- 30 EYLÜL 2024 ARA DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
DİPNOTLARI**

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

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
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	6-39
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	
NOT 2 ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	
NOT 3 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	
NOT 4 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	
NOT 5 FİNANSAL ARAÇLAR	
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 7 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	
NOT 8 STOKLAR.....	
NOT 9 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	
NOT 10 MADDİ VE DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	
NOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	
NOT 12 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	
NOT 13 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	
NOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	
NOT 15 TAAHHÜTLER	
NOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	
NOT 17 HASILAT	
NOT 18 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	
NOT 21 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	
NOT 22 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	
NOT 23 HİSSE BAŞINA KAZANÇ.....	
NOT 24 FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI	
NOT 25 İŞLETME BİRLEŞMELERİ	
NOT 26 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	
EK I FAİZ AMORTİSMAN VERGİ ÖNCESİ KAR ("FAVÖK")	40

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnotlar		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		11.448.106	11.493.167
Nakit ve Nakit Benzerleri	4	3.391.854	3.820.899
Ticari Alacaklar	6	5.831.296	4.968.682
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>	3,6	87	154
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		5.831.209	4.968.528
Diğer Alacaklar	7	330.694	289.357
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>	3,7	223.331	183.228
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		107.363	106.129
Stoklar	8	972.873	1.462.667
Peşin Ödenmiş Giderler	9	540.961	667.955
Diğer Dönen Varlıklar	13	380.428	283.607
Duran Varlıklar		32.128.691	27.111.688
Ticari Alacaklar	6	1.053	1.431
Diğer Alacaklar	7	487.358	302.342
Maddi Duran Varlıklar	10	6.626.324	5.252.143
Maddi Olmayan Duran Varlıklar		8.850.695	6.103.652
<i>Şerefiye</i>		695.984	695.984
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>	10	8.154.711	5.407.668
Kullanım Hakkı Varlıkları	11	10.389.434	9.838.257
Peşin Ödenmiş Giderler	9	3.306.470	3.155.851
Ertelenmiş Vergi Varlığı	22	2.467.357	2.458.012
TOPLAM VARLIKLAR		43.576.797	38.604.855

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem Bağımsız Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş Dönem Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
	Dipnotlar		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.142.768	12.073.859
Kısa Vadeli Borçlanmalar	5	2.998.462	2.943.917
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	5	823.338	679.472
Kısa Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5	34.908	53.598
Kısa Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	5	539.623	483.642
Ticari Borçlar	6	5.691.447	5.546.119
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	3,6	90.919	81.559
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar		5.600.528	5.464.560
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	12	503.280	469.934
Diğer Borçlar	7	431.532	251.317
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	3,7	61	83
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		431.471	251.234
Ertelenmiş Gelirler	9	1.629.699	1.164.519
Kısa Vadeli Karşılıklar		203.403	170.459
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	126.812	106.527
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	14	76.591	63.932
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	22	287.076	310.882
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.228.692	9.015.443
Uzun Vadeli Borçlanmalar	5	-	1.457.719
Uzun Vadeli Finansal Kiralama Yükümlülükleri	5	20.750	20.268
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	5	2.751.336	2.588.671
Diğer Borçlar		998.656	369.854
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	7	998.656	369.854
Ertelenmiş Gelirler	9	2.560	45.759
Uzun Vadeli Karşılıklar		191.395	153.282
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	191.395	153.282
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	22	5.263.995	4.379.890
ÖZKAYNAKLAR		21.205.337	17.515.553
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		20.506.530	17.220.339
Ödenmiş Sermaye	16	208.037	208.037
Sermaye Düzeltme Farkları	16	2.967.725	2.967.725
Paylara İlişkin Primler	16	3.594.704	3.594.704
Geri Alınan Paylar		(3.237.966)	(2.616.114)
Kar Veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş			
Diğer Kapsamlı Gelirler Veya Giderler		(64.181)	(55.415)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(64.181)	(55.415)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	16	89.003	89.003
Geçmiş Yıllar Zararları		12.907.497	7.176.581
Net Dönem Karı		4.041.711	5.855.818
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		698.807	295.214
TOPLAM KAYNAKLAR		43.576.797	38.604.855

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP 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 Kısım	Dipnot	Cari Dönem		Geçmiş Dönem	
		Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2024	Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2024	Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2023	Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2023
Hasılat	17	27.569.525	9.782.368	21.879.576	7.708.557
Satışların Maliyeti (-)	17	(20.099.269)	(6.852.483)	(16.013.719)	(5.478.414)
Brüt Kar		7.470.256	2.929.885	5.865.857	2.230.143
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(2.297.108)	(838.980)	(2.168.190)	(741.710)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	629.598	225.297	938.924	318.754
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(797.210)	(243.882)	(730.087)	(380.219)
Esas Faaliyet Karı		5.005.536	2.072.320	3.906.504	1.426.968
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	1.737.007	843.042	104.976	11.129
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	20	(5.859)	--	(14.580)	(8.946)
Finansman Geliri Öncesi Faaliyet Karı		6.736.684	2.915.362	3.996.900	1.429.151
Finansman Giderleri, Net Parasal Kazanç/(Kayıp)	21	(1.955.780) 1.122.472	(628.839) 139.321	(1.433.712) 1.854.749	(455.166) 737.527
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Kar		5.903.376	2.425.844	4.417.937	1.711.512
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		(1.458.072)	(219.277)	(1.347.233)	(500.937)
Dönem Vergi Gideri	22	(579.894)	(277.090)	(594.071)	(151.493)
Ertelenmiş Vergi (Gideri)/Geliri	22	(878.178)	57.813	(753.162)	(349.444)
Sürdürülen Faaliyetler Net Dönem Karı		4.445.304	2.206.567	3.070.704	1.210.575
Net Dönem Karının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		403.593	115.784	128.907	33.747
Ana Ortaklık Payları		4.041.711	2.090.783	2.941.797	1.176.828
		4.445.304	2.206.567	3.070.704	1.210.575
Pay Başına Kazanç / (Kayıp)	23	19,43	10,05	14,14	5,66
Diğer Kapsamlı Gelirler/ (Giderler)		(8.766)	782	5.878	(494)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kazançları / (Kayıpları)		(11.688)	1.043	7.346	(617)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		2.922	(261)	(1.468)	123
Toplam Kapsamlı Gelirler		4.436.538	2.207.349	3.076.582	1.210.081
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		403.593	115.784	128.907	33.747
Ana Ortaklık Payları		4.032.945	2.091.565	2.947.675	1.176.334

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 EYLÜL 2024 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Ödenmiş Sermaye	Paylara İlişkin Primler	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Geri Alınan Paylar	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve (Giderler)		Birikmiş Karlar/(Zararlar)			Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar Toplamı
					Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /(Kayıpları)	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiye	208.037	3.594.704	2.967.725	(883.559)	25.041	87.727	997.219	6.441.949	13.438.843	7.255	13.446.098
Diğer kapsamlı gider, vergi net	--	--	--	--	5.877	--	--	--	5.877	--	5.877
Dönem net karı / (zararı)	--	--	--	--	--	--	--	2.941.797	2.941.797	128.907	3.070.704
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	5.877	--	--	2.941.797	2.947.674	128.907	3.076.581
Transferler	--	--	--	--	--	1.033	6.440.916	(6.441.949)	--	--	--
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)(Not 25)	--	--	--	(1.074.260)	--	--	-	--	(1.074.260)	--	(1.074.260)
Kar payı dağıtımı	--	--	--	--	--	--	(52.322)	--	(52.322)	--	(52.322)
Kontrol Gücü Olmayan Paylardaki Değişiklikler	--	--	--	--	--	--	(746.774)	--	(746.774)	53.227	(693.547)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiye	208.037	3.594.704	2.967.725	(1.957.819)	30.918	88.760	6.639.039	2.941.797	14.513.161	189.389	14.702.550
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiye	208.037	3.594.704	2.967.725	(2.616.114)	(55.415)	89.003	7.176.581	5.855.818	17.220.339	295.214	17.515.553
Diğer kapsamlı gelir / (gider), vergi net	--	--	--	--	(8.766)	--	--	--	(8.766)	--	(8.766)
Dönem net karı	--	--	--	--	--	--	--	4.041.711	4.041.711	403.593	4.445.304
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	--	--	(8.766)	--	--	4.041.711	4.032.945	403.593	4.436.538
Transferler	--	--	--	-	--	--	5.855.818	(5.855.818)	--	--	--
Kar payı dağıtımı	--	--	--	-	--	--	(124.902)	--	(124.902)	--	(124.902)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış/(azalış)(Not 25)	--	--	--	(621.852)	--	--	--	--	(621.852)	--	(621.852)
30 Eylül 2024 itibarıyla bakiye	208.037	3.594.704	2.967.725	(3.237.966)	(64.181)	89.003	12.907.497	4.041.711	20.506.530	698.807	21.205.337

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

		Cari dönem bağımsız denetimden geçmemiş	Geçmiş dönem bağımsız denetimden geçmemiş
	Dipnotlar	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı / (zararı)		4.445.304	3.070.704
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler		701.943	589.524
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	10	1.914.721	1.471.051
Değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(14.173)	(11.486)
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	6	(14.173)	(11.486)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		34.439	6.218
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(8.766)	5.877
Dava veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		43.205	341
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.345.215	699.119
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler		(471.623)	(197.106)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	1.816.838	896.225
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	1.137.349	1.347.233
Nakit dışı kalemlere ilişkin diğer düzeltmeler		(32.127)	(61.096)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		5.859	6.655
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		5.859	6.655
Pazarlıklı Satın Alım Sonucu Oluşan Kazanç ile İlgili Düzeltmeler		(1.737.007)	(171.231)
Parasal kayıp/ kazanç		(1.952.333)	(2.696.939)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1.466.862	1.005.017
Ticari alacaklardaki artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.426.793)	(2.191.500)
Stoklardaki artış) azalışlar ile ilgili düzeltmeler		489.794	268.952
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.682.029	2.687.648
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.472.505	(1.051.732)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		249.327	1.291.649
Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		249.327	1.291.649
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		6.614.109	4.665.245
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(73.397)	(105.292)
Vergi ödemeleri	22	(547.917)	(271.931)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		23.402	(1.724)
Diğer nakit girişleri	6	65	644
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(2.599.317)	(1.801.939)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	10	4.223	723
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		4.223	723
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		(2.455.458)	(1.548.252)
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(2.178.375)	(1.443.554)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	10	(277.083)	(104.698)
Verilen nakit avans ve borçlar	9	(148.082)	(830.924)
Alınan faiz	20	-	97.051
Diğer nakit çıkışları		-	479.463
FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(2.837.464)	(1.491.914)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		785.517	1.697.299
Kredilerden nakit girişleri		785.517	447.299
İhraç edilen borçlanma araçlarından nakit girişleri		-	1.250.000
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(671.568)	(1.171.239)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(171.568)	(251.239)
Diğer finansal borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(500.000)	(920.000)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(994.878)	(510.354)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(18.208)	(161.575)
Ödenen faiz		(1.663.196)	(319.518)
Alınan faiz		471.623	100.055
Temettü ödemesi		(124.902)	(52.322)
İşletmenin Kendi Paylarını Geri Satın Alması veya Sermayenin Azaltılmasıyla İlgili Nakit Çıkışları (-)		(621.852)	(1.074.260)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		579.481	993.089
NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ		(1.008.526)	(948.625)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ		(429.045)	44.464
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.820.899	1.714.503
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	3.391.854	1.758.967

Takip eden dipnotlar, özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 2024 tarihi itibarıyla, MLP'nin her biri Türkiye'de sağlık sektöründe faaliyet gösteren 14 adet (31 Aralık 2023: 14) bağlı ortaklığı bulunmaktadır (MLP ve bağlı ortaklıkları bir bütün olarak "Grup" olarak adlandırılmıştır).

Grup'un merkez ofisinin adresi Otakçılar Caddesi No 78 34050, Eyüp, İstanbul'dur.

Grup'un ana ortağı özel girişim sermayesi Turkish Private Equity Fund III'ün sahibi olduğu Hollanda merkezli Elinor B.V. ve Sullivan B.V. ile Muharrem Usta'dır.

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemelerine ve Sermaye Piyasası Mevzuatına tabi olup; payları 13 Şubat 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul A.Ş. ("BİAŞ" veya "Borsa" veya "BİST")'de işlem görmektedir. SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; Merkezi Kayıt Kuruluşu A.Ş. ("MKK") kayıtlarına göre; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla MLP Sağlık'ın sermayesinin %35,01'sini temsil eden payların "dolaşımda" olduğu kabul edilmektedir. 1 Ekim 2024 itibarıyla bu oran %35,01'dir (Dipnot 16).

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un 13.555 adet bordrolu çalışanı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 12.677).

Özet konsolide finansal tabloların onaylanması:

Özet konsolide finansal tablolar, Grup Yönetimi tarafından onaylanmış ve 11 Kasım 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 2024 tarihi itibarıyla, Grup'un bağlı ortaklıkları aşağıda özetlendiği gibidir:

Şirket Unvanı	Kuruluş ve faaliyet yeri
Temar Tokat Manyetik Rezonans Sağlık Hizmetleri ve Turizm A.Ş. ("Tokat Hastanesi")	Tokat
Samsun Medikal Grup Özel Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("Samsun Hastanesi")	Samsun-İstanbul
Kuzey Medikal Pazarlama İnşaat Taşımacılık San. ve Tic. Ltd. Şti. ("Kuzey")	Ankara
Artimed Medikal Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Artimed")	Ankara
MS Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("MS Sağlık")	Ankara
Mediplaza Sağlık Hizmetleri Ticaret A.Ş. ("Mediplaza")	Gebze – İzmit
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı ("21.Yüzyıl Anadolu Vakfı")	İstanbul
Sotte Sağlık Temizlik Yemek Medikal Turizm İnşaat San. ve Tic. A.Ş. ("Sotte Sağlık Temizlik Yemek")	İstanbul - Ankara
BTR Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("BTR Sağlık")	İstanbul
İstanbul Meditime Sağlık Hizmetleri Ticaret Ltd. Şti. ("Meditime Sağlık")	İstanbul
MLP Gaziantep Sağlık Hizmetleri Anonim Şirketi ("MLP Gaziantep Sağlık")	Gaziantep
Kuzey Doğu Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. ("Kuzey Doğu")	İstanbul
Livist Sağlık Hizmetleri Ltd.	Kıbrıs
MLP İzmir Sağlık Hizmetleri A.Ş.	İstanbul - İzmir

DİPNOT 2 – ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözeimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınmıştır.

Türkiye Muhasebe Standardı No:34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" uyarınca ara dönem finansal tabloların sunumunda özet sunumun uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Grup, 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem konsolide finansal tablolarını özet sunum tercih ederek hazırlamıştır ve TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve notlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir.

Grup'un özet konsolide finansal tabloları yılsonu konsolide finansal tablolarında gösterilen bütün gerekli açıklamaları ve dipnotları içermemekte olup, ekteki özet konsolide finansal tablolar, 31 Aralık 2023 tarihli bağımsız denetimden geçmiş konsolide finansal tablolar ve ekli notları ile birlikte okunmalıdır.

Kullanılan Para Birimi

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

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Konsolidasyon Esasları

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

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	Faaliyet konuları
Tokat Hastanesi	Tokat	58,84%	58,84%	Hastane Hizmetleri
Samsun Hastanesi	Samsun	80,00%	80,00%	Hastane Hizmetleri
Samsun Tıp Merkezi (1)	Samsun	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
MS Sağlık	Ankara	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
Mediplaza	Gebze-İzmit	75,00%	75,00%	Hastane Hizmetleri
MA Group (3)	İstanbul	51,00%	51,00%	Hastane Hizmetleri
BTR Sağlık Hizmetleri	İstanbul	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
Meditime Sağlık	İstanbul	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
MLP Gaziantep Sağlık	Gaziantep	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
Sotte Sağlık Temizlik Yemek	İstanbul - Ankara	100,00%	100,00%	Hastane Hizmetleri
Livist Sağlık Hizmetleri Ltd.	Kıbrıs	99,99%	-	Hastane Hizmetleri
MLP İzmir	İstanbul - İzmir	65,00%	-	Hastane Hizmetleri
Kuzey	Ankara	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler
Artimed	Ankara	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler
21. Yüzyıl Anadolu Vakfı (2)	İstanbul	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler
Kuzey Doğu	İstanbul	100,00%	100,00%	Diğer Hizmetler

(1) Oy kullanma gücünü temsil eder. 2024 yılında tasfiye süreci tamamlanmıştır.

(2) Oy kullanma gücünü temsil eder.

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

(3) Şirket 'in 2024 yılında tasfiye süreci tamamlanmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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)

2.2 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (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, Grup'un ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TFRS'ler uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TFRS 9 *Finansal Araçlar* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

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

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

Bu çerçevede 30 Eylül 2024, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

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

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

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

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

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Yüksek enflasyon dönemlerinde konsolide finansal tabloların düzeltilmesi(Devamı)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

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

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

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

2.4 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TFRS”) (Devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) *Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları*

TMS 7 ve TFRS 7’de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 *Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler*

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

TSRS 2 *İklimle İlgili Açıklamalar*

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK’nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") (Devamı)

a) 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

TFRS 17 (Değişiklikler)

TMS 21 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

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

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

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

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli alacaklar ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
Ortaklar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta (*)	--	215.437	--	50
Adem Elbaşı	--	7.754	--	--
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler ve ilişkili taraflar				
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	--	--	49.232	--
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	41	--	19.007	--
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (3)	--	--	9.488	--
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	2	--	509	--
Saray Eczanesi	--	--	20	--
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	--	--	12.498	--
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	--	--	165	--
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri Ve Tic. A.Ş.	--	--	--	7
Diğer	44	140	--	4
	87	223.331	90.919	61

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

31 Aralık 2023				
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
Ortaklar	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Muharrem Usta (*)	--	176.821	--	68
Adem Elbaşı	--	6.248	--	-
Hissedarlar tarafından yönetilen diğer şirketler ve ilişkili taraflar				
A ve A Sağlık A.Ş. (2)	--	--	23.566	--
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	8	--	25.653	--
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (3)	--	--	10.802	--
Pozitif Medikal Sistemler San. ve Tic. Ltd. Şti.	1	--	692	--
Saray Eczanesi	--	--	1.338	--
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (4)	--	--	18.724	--
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti.	--	--	784	--
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri Ve Tic. A.Ş	--	--	--	10
Diğer	145	159	--	5
	154	183.228	81.559	83

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

İlişkili taraflara verilen avans, peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	13.850	18.817
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş.Ve Tic.A.Ş	279	378
	14.129	19.195

İlişkili taraflara verilen sabit kıymet avansları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (1)	1.322.080	1.348.767
	1.322.080	1.348.767

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 taraflar (sat ve geri kiralama işlemleri)	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	187	498
Sancak Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (uzun dönem peşin ödenmiş giderler kalemi içerisinde)	--	45
	187	543

Yukarıdaki bakiyeler, 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 2024 tarihi itibarıyla söz konusu işlemlerden dolayı peşin ödenmiş gider olarak muhasebeleştirilen tutarın itfası sebebiyle 270 TL kira gideri muhasebeleştirilmiştir (31 Aralık 2023: 400 TL).

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
İlişkili taraflardan kiralama yükümlülükleri	Kısa vadeli	Uzun vadeli	Kısa vadeli	Uzun vadeli
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş.	75.821	--	138.741	--
Fom Grup Mimarlık İnşaat Ve Tic. A.Ş.	37.911	90.528	39.463	139.087
Atakum Özel Sağlık Hizmetleri İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş.	10.134	229.938	11.408	323.038
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş.	7.807	--	11.255	--
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	15.715	--	7.967	--
	147.388	320.466	208.834	462.125

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
İlişkili taraflardan satın alımlar		
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	79.447	38.079
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş. (2)	41.459	41.343
	120.906	79.422

- (1) Temizlik malzemesi alımı
(2) Bina kira gideri

Faaliyet giderleri (hizmet satın alımlar dahil)	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Sanport Gayrimenkul Geliştirme İnş. ve Tic. A.Ş. (1)(5)	243.051	220.179
Samsunpark Özel Sağ. Tıbbi Malz. İnş. Tur. Tem. Tic. A.Ş. (3)	91.624	80.740
Atakum Özel Sağlık Hiz. İnş. Turizm ve San. Tic. A.Ş. (1)	60.249	50.495
Özel Gebze Sentez Sağlık Hizmetleri ve Tic. A.Ş. (1)	-	8.316
Cotyora Med. Özel Sağ. Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti. (3)	41.713	29.917
Livart Tüp Bebek Özel Sağlık Hizm. A.Ş. (2)	49.816	33.381
Atk Sağlık Hizmetleri Ve Danışmanlık A.Ş.	11.585	-
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş. (1)	14.542	9.527
Tokat Emar Sağlık Hiz. Ltd. Şti. (2) (4)	9.073	5.752
Saray Eczanesi	1.407	4.128
Özdenler Sağ. Hiz. Dan. Turz. Gıd. San. Tic. Ltd. Şti. (2)	1.793	1.621
	524.853	444.056

- (1) Hastane kira giderleri
(2) Doktor giderleri
(3) Temizlik, yemek ve çamaşırvane giderleri
(4) Medikal makine kira giderleri
(5) Malzeme alımı giderleri

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
A ve A Sağlık A.Ş. (1)	543	1.312
Cotyora Med.Özel Sağ.Taah. Hz. İnş. Tr. Loj. Ltd. Şti.	1.025	431
Samsunpark Özel Sağlık Tıbbi Malz. İnş. Turizm. Tem. Tic. A.Ş.	1.453	1.096
Fom Grup Mimarlık İnşaat ve Tic. A.Ş.	702	143
Tokat Medikal Grup Sağlık Turizm İnş. San. Tic. A.Ş.	165	507
Miniso Mağazacılık A.Ş.	--	582
Samsunpark Özel Sağlık Hiz.İş Sağlığı ve Güvenlik. Dan. Eğitim. Müh.Tic.Ltd. Şti.	--	8
	3.888	4.079

(1) Dışarıdan sağlanan laboratuvar hizmetleri

İlişkili taraflardan faiz gelirleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Muharrem Usta	65.967	34.992
Adem Elbaşı	2.338	1.252
	68.305	36.244

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 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler	111.687	39.145	91.352	27.732
	111.687	39.145	91.352	27.732

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	81.120	32.090
Bankadaki nakit	3.259.726	3.778.138
- Vadesiz mevduat	1.078.168	955.569
- Vadeli mevduat	2.181.558	2.822.569
Diğer hazır varlıklar (*)	51.008	10.671
	3.391.854	3.820.899

30 Eylül 2024 itibarıyla Grup'un TL cinsinden olan vadeli mevduatlarının etkin faiz oranları sırasıyla %30-%50'dir ve vadeleri 3 aydan kısadır. (31 Aralık 2023: %10-%46)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli alınan krediler	998.462	906.012
Kısa vadeli çıkarılmış tahviller	2.000.000	2.037.905
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	528.925	235.874
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	528.925	235.874
Faiz tahakkuku	294.413	443.598
	3.821.800	3.623.389
Uzun vadeli banka kredileri	--	99.115
Çıkarılmış tahviller	--	1.358.604
	--	1.457.719
Toplam finansal borçlar	3.821.800	5.081.108

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

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

1 Ocak- 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak- 31 Aralık 2023 hesap dönemleri itibarıyla finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Diğer düzeltmeler (*)	Enflasyon Etkisi	30 Eylül 2024
Banka kredileri	5.081.108	81.850	-	-	(1.341.158)	3.821.800
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	73.866	(1.299)	1.150	-	(18.059)	55.658
Kiralama yükümlülükleri	3.072.313	(994.878)	23.497	2.004.271	(814.244)	3.290.959
	8.227.287	(914.327)	24.647	2.004.271	(2.173.461)	7.168.417

	1 Ocak 2023	Finansman nakit akışları	Kur farkı hareketleri (Dipnot 21)	Diğer düzeltmeler (*)	Enflasyon Etkisi	31 Aralık 2023
Banka kredileri	3.696.801	2.837.534	-	-	(1.453.227)	5.081.108
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	259.572	(100.386)	97.347	-	(182.667)	73.866
Kiralama yükümlülükleri	2.832.364	(976.226)	42.949	2.253.275	(1.080.049)	3.072.313
	6.788.737	1.760.922	140.296	2.253.275	(2.715.943)	8.227.287

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	30 Eylül 2024		
		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	49,25%	3.746.800	-	3.746.800
TL	TRLibor-5,80	75.000	-	75.000
		3.821.800	-	3.821.800

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2023		
		Kısa vadeli	Uzun vadeli	Toplam
TL	47,50%	2.040.767	1.358.603	3.399.370
TL	TLRef+4,+13,55-TRLibor+4,00,5,80	1.582.622	99.116	1.681.738
		3.623.389	1.457.719	5.081.108

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Faiz tahakkukları	294.413	443.598
1 yıl içerisinde ödenecek (*)	3.527.387	3.179.791
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	-	1.457.719
	3.821.800	5.081.108

(*) 1 yıl içerisinde ödenecek kredilerin 998.462 TL tutarındaki kısmı rotatif kredilerden, 2.000.000TL'lik kısmı ise 1 yıl içerisinde itfası gelecek olan tahvil ödemelerinden oluşmaktadır.

Banka kredi sözleşmesi hükümleri

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

Sendikasyon kredisi aşağıda belirtilen bazı finansal taahhütleri de içermektedir;

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 5 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar:

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

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Bir yıl içinde	46.137	76.126	34.908	53.598
İki ile altı yıl arasındakiler	28.385	14.205	20.750	20.268
	74.522	90.331	55.658	73.866
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(18.864)	(16.465)	--	--
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	55.658	73.866	55.658	73.866
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	--	--	34.908	53.598
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	55.658	73.866	20.750	20.268

DİPNOT 6 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari Alacaklar

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	4.206.825	3.720.499
Alacak senetleri	1.591	1.244
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 3)	87	154
Hasta gelir tahakkukları	1.717.693	1.361.087
Diğer ticari gelir tahakkukları	58.295	76.762
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(153.195)	(191.064)
	5.831.296	4.968.682

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelir tahakkukları	1.053	1.431
	1.053	1.431

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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 alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir.

30 Eylül 2024 tarihinde, 153.195 TL tutarındaki (31 Aralık 2023: 191.064 TL) ticari alacak değer düşüklüğüne uğramış olup tamamına karşılık ayrılmıştır. İlgili ticari alacaklar için herhangi bir teminat alınmamıştır.

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-31 Aralık 2023
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	191.064	127.484
Dönem gideri (Dipnot 18)	(14.173)	(11.486)
Tahsilatlar	(67)	(643)
Enflasyon etkisi	(23.629)	75.709
Kapanış bakiyesi	153.195	191.064

Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	4.199.731	4.091.256
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 3)	90.919	81.560
Diğer gider tahakkukları	1.361.733	1.353.764
Diğer ticari borçlar	39.064	19.539
	5.691.447	5.546.119

DİPNOT 7- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer Alacaklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi dairesinden alacaklar	47.711	68.960
İlişkili taraflardan ticari olmayan alacaklar (Dipnot 3)	223.331	183.228
Verilen depozitolar	832	29
Diğer çeşitli alacaklar	58.820	37.140
	330.694	289.357

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	487.358	302.342
	487.358	302.342

Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer borçlar		
Ödenecek diğer vergi ve fonlar	161.180	174.051
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	258.306	65.565
İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar (Dipnot 3)	61	83
Diğer çeşitli borçlar	11.985	11.618
	431.532	251.317

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer borçlar		
İşletme birleşmelerine ilişkin borçlar (*)	998.656	369.854
	998.656	369.854

(*) Grup, 2014, 2020, 2022 ve 2024 yılları içerisinde imzalamış olduğu bazı işletme birleşmesi sözleşmelerine ilişkin ileriki yıllara uzanan bir ödeme planını taahhüt etmiştir. Söz konusu yükümlülük, gelecekte ödenecek olan bedellerin bugünkü değerini temsil etmektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlaç stokları	173.858	288.157
Laboratuvar stokları	798.818	1.173.976
Diğer stoklar	197	534
	972.873	1.462.667

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde herhangi bir ipotek/rehin bulunmamaktadır (31 Aralık 2023:Bulunmamaktadır).

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla stoklar üzerindeki değer düşüklüğü bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

DİPNOT 9- PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Peşin Ödenmiş Giderler

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	344.514	502.226
Peşin ödenen sigorta giderleri	35.616	108.868
Peşin ödenmiş kira giderleri	94.274	14.339
Peşin ödenen sponsorluk giderleri	4.017	3.046
Diğer	62.540	39.476
	540.961	667.955

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen sabit kıymet avansları (*)	3.296.121	3.148.039
Peşin ödenmiş kira giderleri	75	75
Diğer	10.274	7.737
	3.306.470	3.155.851

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

Ertelenmiş Gelirler

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar (*)	1.586.245	1.098.787
Ertelenmiş gelirler	43.454	65.732
	1.629.699	1.164.519

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

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş gelirler	2.560	45.759
	2.560	45.759

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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

	Arsa	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanan varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	196.469	13.131	7.837.268	21.553	2.782.693	4.735.313	7.572.023	88.778	23.247.228
Alımlar	598.402	--	265.234	700	437.558	25.977	601.206	249.298	2.178.375
İşletme Birleşmesi Yolu İle Elde Edilenler (Dipnot 25)			151.756						151.756
Çıkışlar	--	--	(760)	--	(2.106)	--	--	--	(2.866)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	794.871	13.131	8.253.498	22.253	3.218.145	4.761.290	8.173.229	338.076	25.574.493
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(4.530)	(5.912.725)	(19.736)	(2.424.251)	(4.625.589)	(5.008.251)	--	(17.995.082)
Dönem gideri (*)	--	(186)	(365.348)	(413)	(150.746)	(84.066)	(353.558)	--	(954.317)
Çıkışlar	--	--	760	-	470	-	-	--	1.230
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(4.716)	(6.277.313)	(20.149)	(2.574.527)	(4.709.655)	(5.361.809)	-	(18.948.169)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	794.871	8.415	1.976.185	2.104	643.618	51.635	2.811.420	338.076	6.626.324

(*) 1 Ocak – 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren ara döneme ait amortisman ve itfa giderinin 903.897 TL’si (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 784.482TL) satışların maliyetine, 114.490 TL’si (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 122.836TL) genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP 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)

	Arsa	Binalar	Makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Kiralanın varlıklar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	13.131	6.651.417	21.547	3.283.955	5.112.869	7.100.029	-	22.182.948
Alımlar		-	289.994	995	337.424	-	209.544	605.597	1.443.554
İşletme Birleşmesi Yolu İle Elde Edilenler	109.617	-	-	-	-	-	-	-	109.617
Çıkışlar		-	(302.336)	-	(8.091)	(71.896)	(11.805)	-	(394.128)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	109.617	13.131	6.639.075	22.542	3.613.288	5.040.973	7.297.768	605.597	23.341.991
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>									
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	-	(2.867)	(5.636.119)	(20.173)	(2.916.051)	(4.638.861)	(4.564.011)	-	(17.778.082)
Dönem gideri (*)	-	(124)	(231.461)	(381)	(132.920)	(87.435)	(393.051)	-	(845.372)
Çıkışlar	-	-	269.600	,	8.091	71.896	11.805	-	361.392
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(2.991)	(5.597.980)	(20.554)	(3.040.880)	(4.654.400)	(4.945.257)	-	(18.262.062)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	109.617	10.140	1.041.095	1.988	572.408	386.573	2.352.511	605.597	5.079.929

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 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)

	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	4.996.736	1.658.152	418	6.655.306
Alımlar	--	277.083	--	277.083
İşletme birleşmesi yoluyla elde edilenler	2.534.030	--	--	2.534.030
Çıkışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.530.766	1.935.235	418	9.466.419
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.247.220)	(418)	(1.247.638)
Dönem gideri	--	(64.070)	--	(64.070)
Çıkışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	(1.311.290)	(418)	(1.311.708)
30 Eylül 2024 itibarıyla net defter değeri	7.530.766	623.945	--	8.154.711

	Ruhsatlar	Haklar	Diğer	Toplam
<u>Maliyet</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	4.996.736	1.546.851	418	6.544.005
Alımlar	--	104.698	--	104.698
Çıkışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.996.736	1.651.549	418	6.648.703
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	(1.182.106)	(418)	(1.182.524)
Dönem gideri	--	(61.946)	-	(61.946)
Çıkışlar	--	--	--	--
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	(1.244.052)	(418)	(1.244.470)
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	4.996.736	407.497	--	5.404.233

DİPNOT 11 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Hastahane binaları	Toplam
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2024 itibarıyla açılış bakiyesi	9.838.257	9.838.257
Dönem içi girişler	1.447.511	1.447.511
Dönem amortisman gideri	(896.334)	(896.334)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.389.434	10.389.434

- (*) 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren döneme ait kullanım hakkı varlıklarının amortisman ve itfa payı giderlerinin 878.715 TL'si (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 558.176TL) satışların maliyetine, 17.619TL'si (1 Ocak-30 Eylül 2023: 5.557 TL) ise genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	Hastahane binaları	Toplam
<u>Maliyet</u>		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	6.094.514	6.094.514
Dönem içi girişler	1.855.036	1.855.036
Dönem amortisman gideri	(563.733)	(563.733)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.385.817	7.385.817

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Doktor ve diğer personele ödenecek ücretler	367.074	280.357
Ödenecek sosyal güvenlik primleri	136.206	189.577
	503.280	469.934

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	126.812	106.527
	126.812	106.527

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kullanılmayan izin yükümlülüğü	91.446	69.398
Kıdem tazminatı karşılığı	99.949	83.884
	191.395	153.282

DİPNOT 13- DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Devreden KDV	343.894	268.386
Bağlı Ortaklık Satın Alımı Nedeniyle Artış	559	759
Diğer çeşitli dönen varlıklar	35.975	14.462
	380.428	283.607

DİPNOT 14- KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Dava Karşılıkları	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	30.814	41.557
SGK ceza karşılıkları	45.777	22.375
	76.591	63.932

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 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 2024	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	1.483.642	1.358.297	156	3.157
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)				
-Teminat	163.618	163.618	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı				
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
Toplam	1.647.260	1.521.915	156	3.157

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 154.160 TL tutarında kefalet verilmiştir.

Verilen teminatlar genellikle kamu kurumlarına ve tedarikçilere verilmek üzere bankalardan alınan teminat mektuplarını içermektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 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 2023	Toplam TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı				
-Teminat	732.157	586.200	156	3.157
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar				
Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	--	--	--	--
-Teminat	194.337	194.337	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--	--	--
-Teminat	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--
Toplam	926.494	780.537	156	3.157

(*) Grup, tam konsolidasyon kapsamında şirketleri için Dipnot 5'teki kredilere ilişkin olarak 113.044 TL tutarında kefalet verilmiştir.

Verilen teminatlar genellikle kamu kurumlarına ve tedarikçilere verilmek üzere bankalardan alınan teminat mektuplarını içermektedir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 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 2024	%	31 Aralık 2023
Lightyear Healthcare B.V.	34,67%	72.131	34,67%	72.131
Sancak İnşaat Turizm Nakliyat ve Dış Ticaret A.Ş.	15,35%	31.943	15,35%	31.943
Muharrem Usta	8,98%	18.678	8,98%	18.678
Adem Elbaşı	2,99%	6.226	2,99%	6.226
İzzet Usta	1,20%	2.490	1,20%	2.490
Saliha Usta	0,90%	1.868	0,90%	1.868
Nurgül Dürüstkan Elbaşı	0,90%	1.868	0,90%	1.868
Halka Açık Kısım (*)	35,01%	72.833	35,01%	72.833
	100%	208.037	100%	208.037
Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları		2.967.725		2.967.725
Ödenmiş sermaye		3.175.762		3.175.762

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

** Grup'un ortakları sermayenin halka açık kısmından 6.827 bin adet pay satın almıştır. Satın alınan payların dağılımı sırasıyla; Lightyear ("Lightyear Healthcare B.V." ve "Hujori Financieringen B.V.") tarafından halka açık kısmın %5'ine denk gelen 3.642 bin adet pay, Sancak Yatırım tarafından halka açık kısmın %2,21'ine denk gelen 1.613 bin adet pay, Muharrem Usta tarafından halka açık kısmın %1,29'una denk gelen 943 bin adet pay, Adem Elbaşı tarafından halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen 314 bin adet pay ve diğer kalan ortaklar ise halka açık kısmın %0,43'üne denk gelen toplam 314 bin adet payı satın almıştır. Sancak Yatırım tarafından halka açık kısımdan alınan 1.613 bin adet pay, 24 Eylül 2018 tarihinde satılmıştır. Halka açık kısımdan alınan 126 bin adet pay İzzet Usta tarafından, 18 bin adet pay Adem Elbaşı tarafından satılmıştır.

Grup'un 30 Eylül 2024 tarihindeki sermayesi 208.037 bin adet hisseden oluşmaktadır (2023: 208.037 bin adet hisse). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (2023 başı 1 TL).

Sermaye, her biri 1 TL nominal değerde 88.229 bin adet A grubu nama, 119.808 bin adet B grubu hamiline olmak üzere toplam 208.037 bin adet paya bölünmüştür (31 Aralık 2023: 208.037 bin adet).

SPK'nın 30 Ekim 2014 tarih ve 31/1059 sayılı İlke Kararı ile değişik 23 Temmuz 2010 tarih ve 21/655 sayılı İlke Kararı gereğince; MKK kayıtlarına göre; 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket sermayesinin %33,16'sına karşılık gelen payların dolaşımda olduğu kabul edilmektedir (Dipnot 1). 1 Ekim 2024 tarihi itibarıyla bu oran %33,16'dır.

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

İlgili tutar enflasyon muhasebesi uygulanması sonrası 3.594.704 TL olmuştur.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Paylara ilişkin primler	3.594.704	3.594.704
	3.594.704	3.594.704

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 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)

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.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	5.079	5.079
Gayrimenkul satış kazançları	83.924	83.924
	89.003	89.003

DİPNOT 17 - HASILAT

Hasılat	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Hastane hizmet gelirleri (*)	27.569.525	9.782.368	21.879.576	7.708.557
	27.569.525	9.782.368	21.879.576	7.708.557

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

Satışların maliyeti	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Malzeme tüketimi	(3.644.021)	(1.190.724)	(3.080.863)	(1.057.756)
Doktor giderleri	(6.880.266)	(2.466.424)	(5.154.716)	(1.815.278)
Personel giderleri	(4.554.349)	(1.542.437)	(3.571.724)	(1.248.733)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(1.782.612)	(494.716)	(1.342.658)	(373.842)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(1.560.022)	(555.508)	(1.280.827)	(423.952)
Diğer (*)	(1.677.999)	(602.674)	(1.582.931)	(558.853)
	(20.099.269)	(6.852.483)	(16.013.719)	(5.478.414)

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

DİPNOT 18 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Genel yönetim giderleri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Personel giderleri	(1.093.956)	(379.254)	(916.558)	(305.703)
Sponsorluk ve reklam giderleri (*)	(715.168)	(249.961)	(825.130)	(302.895)
Amortisman ve itfa giderleri (Dipnot 10,11)	(132.109)	(34.535)	(128.393)	(37.941)
Dışarıdan sağlanan fayda ve hizmetler	(112.967)	(40.886)	(69.335)	(26.094)
Vergi ve harçlar	(8.404)	(3.163)	(6.377)	(1.635)
Şüpheli alacak gideri (Dipnot 6)	(14.173)	(7.519)	(11.486)	(4.341)
Temsil ve ağırlama giderleri	(2.363)	(868)	(944)	(898)
Bakım ve onarım giderleri	(5.755)	(2.111)	(8.700)	(2.130)
Hizmet giderleri	(3.251)	(1.150)	(4.675)	(1.313)
İletişim giderleri	(15.577)	(5.405)	(18.166)	(6.219)
Dava karşılık giderleri	(46.415)	(19.636)	(45.515)	(16.443)
Diğer	(146.970)	(94.492)	(132.911)	(36.098)
	(2.297.108)	(838.980)	(2.168.190)	(741.710)

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 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

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	466.247	148.467	669.116	183.675
Ticari borçların reeskont gelirleri	72.803	54.548	128.049	83.280
Diğer gelirler	90.548	22.282	141.759	51.799
	629.598	225.297	938.924	318.754

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(383.996)	(127.437)	(343.054)	(164.943)
SGK ceza ve kesinti giderleri	(63.114)	(22.300)	(26.065)	(9.540)
Çalışmayan kısım giderleri	(53.014)	(19.595)	(44.710)	(18.049)
Ticari alacakların reeskont giderleri	(64.078)	(16.107)	(65.229)	(43.819)
Diğer giderler	(233.008)	(58.443)	(251.029)	(143.868)
	(797.210)	(243.882)	(730.087)	(380.219)

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Kur korumalı mevduat gelirleri	--	--	97.051	4.273
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazançlar	1.737.007	842.756	--	--
Sabit kıymet satış geliri	--	286	7.925	6.856
	1.737.007	843.042	104.976	11.129

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Sabit kıymet satış zararı	(5.859)	-	(14.580)	(8.946)
	(5.859)	-	(14.580)	(8.946)

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Temmuz-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Temmuz-30 Eylül 2023
Banka kredileri faiz giderleri	(567.589)	(144.465)	(282.946)	(45.720)
Finansal kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(7.326)	(1.952)	(21.261)	(5.229)
Çıkarılmış tahviller faiz giderleri	(709.894)	(255.888)	(292.132)	(172.046)
Banka komisyonları	(346.788)	(123.264)	(175.979)	(65.786)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin faiz giderleri	(585.918)	(201.257)	(540.194)	(157.812)
Diğer faiz giderleri	(185.241)	(73.587)	(123.907)	(51.911)
Toplam faiz giderleri	(2.402.756)	(800.413)	(1.436.419)	(498.504)
Kiralama yükümlülüğüne ilişkin kur giderleri	(23.497)	(11.816)	(42.949)	(3.285)
Net kur farkı gideri (Dipnot 5)	(1.150)	(578)	(54.399)	(4.160)
Toplam finansman giderleri	(2.427.403)	(812.807)	(1.533.767)	(505.949)
Faiz gelirleri	471.623	183.968	100.055	50.783
Net finansman giderleri	(1.955.780)	(628.839)	(1.433.712)	(455.166)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Cari dönem vergisiyle ilgili kısa vadeli borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari dönem vergisiyle ilgili borçlar	287.076	310.882
	287.076	310.882

Cari dönem vergi yükümlülüğü	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Cari kurumlar vergisi karşılığı	606.168	730.143
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	(319.092)	(419.261)
	287.076	310.882

Vergi gideri	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Cari vergi gideri	(579.894)	(594.071)
Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(878.178)	(753.162)
	(1.458.072)	(1.347.233)

Kurumlar Vergisi

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

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

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

Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas finansal tablolar ile TMS’ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup, söz konusu farklar aşağıda belirtilmektedir. Ertelenmiş vergi aktifleri ve pasiflerinin hesaplanmasında kullanılan vergi oranı, 2024 yılında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden %25 (30 Eylül 2023: %25), 2024 yılı sonrasında tersine dönmesi beklenen geçici zamanlama farkları üzerinden ise %25 kullanılmıştır (2023 : %25)

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 876.218 TL (31 Aralık 2023: 859.732 TL) tutarında ertelenmiş vergi varlığına karşılık gelen, %40-%80 aralığında değişen sınırsız süreli kurumlar vergisi indirim oranı hakkına sahip olmuştur. İlgili ertelenmiş vergi varlıkları, ilgili yatırım teşvik belgelerinden kaynaklanan toplam teşvik katkı tutarının %15-%40’ı olarak hesaplanmıştır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Yatırım Teşvik Belgeleri(Devamı)

Ek olarak Grup, sıfırdan yatırımlarını tamamlayan hastaneler için Türkiye Cumhuriyeti Ekonomi Bakanlığından sigorta primi işveren hissesi desteğine hak kazanmıştır. Söz konusu teşvike ilişkin toplam 3.546 TL, 2020-2026 dönemi içerisindeki personel giderleri ile netleştirilecektir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Grup'un, 74.054 TL değerinde birikmiş vergi zararı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: 95.646 TL). Bu zararlara ait 18.513 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı kayıtlara alınmıştır (31 Aralık 2023: 23.911 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığını kayıtlara alınmıştır).

Ertelenmiş vergi varlıkları/(yükümlülükleri):	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Birikmiş mali zararlar	18.513	23.911
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin geçici farklar	(3.070.186)	(1.308.520)
Kıdem tazminatı karşılığı	(64.877)	29.687
Kullanılmamış izin yükümlülüğü	54.565	43.981
Finansal borçların defter değeri ile vergiye esas değeri arasındaki geçici farklar	(3.583)	(5.409)
Peşin ödenen bina giderleri	659	253
Yatırım indiriminden kaynaklanan vergi avantajı	876.218	859.732
Kullanım hakkı varlıkları	(1.056.971)	(1.691.483)
Diğer	449.024	125.970
	(2.796.638)	(1.921.878)
Ertelenmiş vergi varlığı	2.467.357	2.458.012
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(5.263.995)	(4.379.890)
	(2.796.638)	(1.921.878)

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

Kullanılmamış geçmiş yıl zararların taşınan vergi son kullanma tarihleri	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanan taşınan vergi zararları	Üzerinden ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan taşınan vergi zararları
2024 yılında sona erecek	-	4.964
2025 yılında sona erecek	2.379	16.457
2026 yılında sona erecek	713	9.757
2027 yılında sona erecek	-	16.875
2028 yılında sona erecek	17.040	47.593
2029 yılında sona erecek	53.922	-
	74.054	95.646

1 Ocak -30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla sona eren dönemler içindeki ertelenmiş vergi (aktifleri) / pasiflerinin hareketi aşağıda verilmiştir:

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri hareketi:	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(1.921.878)	(536.060)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(878.178)	(753.162)
Özkaynak altında muhasebeleştirilen	2.922	(1.468)
Bağlı ortaklık çıkışı	496	-
	(2.796.638)	(1.290.690)

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-30 Eylül 2024	1 Ocak-30 Eylül 2023
Vergi karşılığının mutabakatı:		
Vergi öncesi kar / (zarar)	5.903.376	4.417.937
Gelir vergisi oranı %25 (2023: %25)	(1.475.844)	(1.104.484)
Vergi etkisi:		
- kanunen kabul edilmeyen giderler	(55.152)	(163.426)
- yatırım teşvik düzeltmesi	243.412	241.191
- vergi oranının % 23'den %25'ye değişimi	--	(28.329)
- indirimli kurumlar vergisi etkisi	310.546	244.676
- yeniden değerlendirme	--	259.915
- diğer	(481.034)	(796.776)
Kar veya zarar tablosundaki vergi (gideri)/geliri	(1.458.072)	(1.347.233)

DİPNOT 23 – HİSSE BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Yıl boyunca mevcut olan hisselerin ağırlıklı ortalama sayısı	208.037	208.037	208.037	208.037
Ana ortaklık paylarına ait net dönem karı / (zararı)	4.041.711	2.090.783	2.941.797	1.176.828
Ana ortaklık paylarına ait hisse başına kayıp	19,43	10,05	14,14	5,66

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI

Finansal Risk Faktörleri

Kur risk yönetimi

Yabancı para riski

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

30 Eylül 2024	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	513.921	6.896	6.745	492	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.337.666	33.572	4.197	739	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	26.197	565	179	3	-
3. Diğer	2.988	37	44	1	-
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.880.772	41.070	11.166	1.234	-
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	--
7. Diğer	432.829	3.205	7.986	--	1.000
8. DURAN VARLIKLAR	432.829	3.205	7.986	--	1.000
9. TOPLAM VARLIKLAR	2.313.601	44.275	19.152	1.234	1.000
10. Ticari Borçlar	(344.581)	(9.593)	(460)	(1)	--
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-	--
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(4.385)	(1)	(114)	-	--
11c. Kira Yükümlülükler	(37.911)	-	(997)	-	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(568.609)	(9.776)	(6.066)	(104)	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(955.486)	(19.370)	(7.638)	(105)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	--	--	--	--	--
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	--	--	--	--	--
15c. Kira Yükümlülükleri	(90.528)	--	(2.381)	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(563.663)	(16.535)	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(654.191)	(16.535)	(2.381)	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(1.609.677)	(35.905)	(10.019)	(105)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	703.924	8.370	9.133	1.130	1.000
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11a+11b+12a+14+15+16a)	805.573	21.098	923	1.125	--

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini	Diğer
31 Aralık 2023					
1. Ticari Alacak	261.389	4.930	1.451	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar	1.316.915	21.503	9.819	440	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	9.676	28	190	3	--
3. Diğer	3.062	18	53	-	--
4. DÖNEN VARLIKLAR	1.591.041	26.479	11.513	443	--
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	166.937	3.842	300	--	--
7. Diğer	188.601	2.943	1.602	--	--
8. DURAN VARLIKLAR	355.538	6.785	1.902	--	--
9. TOPLAM VARLIKLAR	1.946.580	33.264	13.415	443	--
10. Ticari Borçlar	(348.063)	(8.261)	(400)	-	--
11a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	-	-	-	-	--
11b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	(12.750)	-	(288)	-	--
11c. Kira Yükümlülükler	(39.476)	-	(892)	-	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	(299.830)	(3.968)	(3.111)	(68)	--
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(700.120)	(12.229)	(4.691)	(68)	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	--
15a. Finansal Yükümlülükler (kredi)	--	--	--	--	--
15b. Finansal Yükümlülükler (leasing)	--	--	--	--	--
15c. Kira Yükümlülükleri	(139.094)	--	(3.143)	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	--
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(139.094)	--	(3.143)	--	--
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(839.213)	(12.229)	(7.834)	(68)	--
19. Bilanço Dışı Türev Araçların Net Varlık / Yükümlülük Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık Yükümlülük Pozisyonu (9+18+19)	1.107.366	21.035	5.581	375	-
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (1+2a+10+11a+11b+12a+14+15+16a)	739.090	14.205	3.436	372	-

Kur riskine duyarlılık

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

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

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 – FİNANSAL RİSK YÖNETİMİ VE POLİTİKALARI (Devamı)

	30 Eylül 2024	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	57.067	(57.067)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	57.067	(57.067)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	69.442	(69.442)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	69.442	(69.442)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	10.288	(10.288)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	10.288	(10.288)
TOPLAM (3+6)	136.797	(136.797)
	31 Aralık 2023	
	Kar / (Zarar)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	168.267	(168.267)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	168.267	(168.267)
Avro'nun TL karşısında % 20 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	7.343	(7.343)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	7.343	(7.343)
GBP'nin TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
7- Diğer döviz net varlık / yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
TOPLAM (3+6)	175.610	(175.610)

DİPNOT 25 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, İzmir’de bulunan Özel Medicalpark İzmir Hastanesi 01 Haziran 2024 tarihi itibarıyla; Ankara’ da bulunan Özel Medicalpark İncek Hastanesi’ ni 17 Nisan 2024 tarihi itibarıyla satın almıştır. TFRS 3 “işletme” kavramını “Doğrudan yatırımcılara veya diğer sahiplere, üyeler veya katılımcılara kar payları, düşük maliyetler veya diğer ekonomik faydalar şeklinde bir getiri sağlamak amacı ile yürütülebilen veya yönetilebilen faaliyetler ve varlıklar bütünü” olarak tanımlar. Üçüncü taraflar ile imzalanan “Hastane İşletmesi Sözleşmeleri”ne göre Şirket söz konusu hastanenin ruhsatını ve sabit kıymetlerini devralmıştır. Ayrıca yine aynı tarihlerde imzalanan “Bina Kira Sözleşmeleri” ile hastane binası da Şirket tarafından kiralanmıştır. Anlaşma bedeli olarak, Şirket 10 yıl süresince toplam 474.000 TL tutarında cihaz kira bedeli ödeyecektir. Söz konusu işlemler TFRS 3’te belirtilen “Girdi - Süreç ve Çıktı” kavramlarını içerdiğinden işletme birleşmesi olarak kayıtlara yansıtılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri Standardı” hükümleri çerçevesi altında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirilecektir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirilecektir.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 25 - İŞLETME BİRLEŞMELERİ (Devamı)

Grup, Kocaeli’nde bulunan Özel Gebze Medar Hastanesi ile İstanbul’da bulunan Özel Ataşehir Medar Hastanesi’ni 01 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla satın almıştır. TFRS 3 “işletme” kavramını “Doğrudan yatırımcılara veya diğer sahiplere, üyelere veya katılımcılara kar payları, düşük maliyetler veya diğer ekonomik faydalar şeklinde bir getiri sağlamak amacı ile yürütülebilen veya yönetilebilen faaliyetler ve varlıklar bütünü” olarak tanımlar. Üçüncü taraflar ile imzalanan “Hastane İşletmesi Sözleşmeleri”ne göre Şirket söz konusu hastanenin ruhsatını ve sabit kıymetlerini devralmıştır. Ayrıca yine aynı tarihlerde imzalanan “Bina Kira Sözleşmeleri” ile hastane binası da Şirket tarafından kiralanmıştır. Anlaşma bedeli olarak, Şirket 10 yıl süresince toplam 840.000 TL tutarında cihaz kira bedeli ödeyecektir. Ayrıca kira sözleşmesinin üçüncü yılının başında 18.750 USD alım bedeli ödeyecektir. Söz konusu işlemler TFRS 3’te belirtilen “Girdi - Süreç ve Çıktı” kavramlarını içerdiğinden işletme birleşmesi olarak kayıtlara yansıtılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla konsolide finansal tablolarda TFRS 3 “İşletme Birleşmeleri Standardı” hükümleri çerçevesi altında provizyonel olarak muhasebeleştirilmiştir. TFRS 3 kapsamında, provizyonel olarak muhasebeleştirilen tutarlarda müteakip dönemde değerlendirilecektir.

İktisap sonucu elde edilen kar/zarar hesaplaması, toplam iktisap tutarı ve iktisap edilen net varlıklara ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

Toplam iktisap tutarı	(948.779)
İktisap edilen net varlıklar	2.685.786
Pazarlıklı satın alım sonucu oluşan kazanç (*)	1.737.007

(*) Ertelenmiş vergi gideri ve negatif şerefiye bakiyesi brüt gösterilmiştir.

Varlıklar/Yükümlülükler	Gerçeğe uygun değer
Duran Varlıklar	
Maddi Duran Varlıklar	151.756
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.534.030
	2.685.786
Uzun Vadeli Yükümlülükler	
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	445.618
Diğer Yükümlülükler	948.779
Net Varlık Alımı	1.291.389
Pazarlıklı satın alım kazancı	1.485.392
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	251.615

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketin 29 Aralık 2023 tarihinde başvurusunu gerçekleştirdiği, sermayesinin %8,18'ine tekabül eden geri alınmış 17.025.000 TL nominal değerli 17.025.000 adet payının, fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltımı usullerine göre itfa edilmek suretiyle, 208.037.202 TL olan çıkarılmış sermayenin 191.012.202 TL'ye indirilmesi işlemi 9 Ekim 2024 tarihinde gerçekleşmiştir.

Birleşik Arap Emirlikleri, Dubai şehrinde bulunan bir hastanenin MLP Sağlık Hizmetleri A.Ş. ("MLP Care") tarafından devir alınması ve işletilmesi için yönetim hizmeti sözleşmesi 3 Ekim 2024 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Bu sözleşme uyarınca devir alınacak hastane Liv Hospital Dubai olarak işletilecektir.

Liv Hospital Dubai, 15.500 m2 kapalı alanı ile Liv Hospital'ın güçlü markasının ve kaliteli sağlık hizmetinin yurt dışında tanıtılmasında büyük rol oynayacaktır.

MLP SAĞLIK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEME AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren periyodlar itibarıyla FAVÖK hesaplama hareketi aşağıda verilmiştir:

FAVÖK HESAPLAMASI	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
i. Vergi Öncesi Kar	5.903.376	4.417.937
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;	1.914.721	1.471.051
iii. Toplam net finansman masrafı, faiz geliri netlenmiş ;	1.931.133	1.239.313
iv. Finansal borçluluğa değin gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kambiyo kazançları çıkarılarak ve kambiyo zararları eklenerek ;	24.647	97.347
v. Olağanüstü (gelir)/gider	261.998	166.174
vi. Reeskont gelir/gideri, net (Dipnot 19)	(8.725)	(62.820)
vii. Pazarlıklı satın alımdan kaynaklı gelirler	(1.737.007)	(171.231)
viii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış dava karşılığı giderleri eklenerek ;	(46.415)	(861)
ix. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış kullanılmamış izin karşılığı giderleri ;	42.333	99.601
x. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara tablolara yansıtılmış kıdem tazminatı yükümlülüğü karşılığı giderleri ;	19.920	14.335
xi. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış bir defaya mahsus şüpheli alacak karşılığı giderleri ;	(14.240)	(12.129)
xii. Genel muhasebe ilkeleri gereği konsolide finansal tablolara yansıtılmış, nakit çıkışı gerektirmeyen sat ve geri kirala giderleri (Dipnot 3);	423	515
xiii. Maddi veya maddi olmayan duran varlıkların elden çıkarılması veya devre dışı bırakılması sonucu ortaya çıkan gayrinakdi zararlar eklenerek, gayrinakdi kârlar ;	5.859	6.655
Parasal Kayıp/ Kazanç	(1.122.472)	(1.854.749)
FAVÖK	7.175.473	5.411.139
TFRS 16 Kira ödeme etkisi	(994.878)	(762.392)
Düzeltilmiş FAVÖK	6.180.595	4.648.747