

MEDİTERA TİBBİ MALZEME
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
31 MART 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
01 OCAK – 31 MART 2021 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARI HAKKINDA
ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM RAPORU

Meditera Tibbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi
Genel Kurulu'na

Görüş

Meditera Tibbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Grup") 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide öz kaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetli de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo döviznotlarından oluşan finansal tablolannı denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişkideki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na ("TMS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeye uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'ca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumlulukları, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Finansal Tablolannı Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar ("Etik Kurallar") ile finansal tablolannı bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Dikkat Çekilen Hususlar

- 1) Çin'de ortaya çıkan ve Türkiye dahil dünyanın çeşitli bölgelerine yayılan, potansiyel olarak ölümcül solunum yolu enfeksiyonlarına neden olan bir virüs olan Coronavirus (Covid-19) salgını sebebiyle etkilenen faaliyetler ile ilgili olarak Not 2.6'ya dikkatinizi çekeriz. Ancak bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.



Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tablolann bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tablolann bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında aynı bir görüş bildirmiyoruz.

- Ticari Alacakların Geri Kazanılabilirliği

Ticari alacaklar finansal durum tablosunda etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyetleri üzerinden değer düşüklüğü indirilerek gösterilir. Şüpheli alacak karşılıkları; Grup Yönetimi'nin raporlama tarihi itibarıyle cari ekonomik koşullar çerçevesinde geri kazanılabilirlik değerlendirmesi sonucunda tahsil edilemeye riski olan alacaklar için gelecekteki muhtemel zararı karşılayacağını öngördüğü tutarları baz almaktadır. Not 7'de sunulmaktadır. Ticari alacakların geri kazanılabilirliği, Grup tarafından değerlendirilirken müşterilerin geçmiş dönemlerdeki tahsilat performansları, piyasadaki kredibilitesi, alınan terminatlar ile bilanço tarihinden finansal tablolann yönetim kurulu tarafından onaylanma tarihine kadar olan tahsilat performansları dikkate alınmakta ve Grup Yönetimi'nin tahminlerine dayanmaktadır.

Ticari alacakların Grup'un varlıklarının önemli bir bölümünü oluşturması ve alacakların geri kazanılabilirliğine ilişkin yapılan değerlendirmelerde önemli tahminlerin ve varsayımların kullanılması sebebiyle bu konu kilit denetim konusu olarak değerlendirilmektedir.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetim çalışmaları kapsamında; Grup Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için kullandığı tahminlerin ve varsayımların, finansal tablolalar oluşturulurken kullanılan muhasebe politikalaryla uyumlu olup olmadığı ve geçerliliği detaylı şekilde incelenmiş ve Grup Yönetimi'nin ticari alacakların geri kazanılabilirliği değerlendirmesi için uyguladığı kontroller anlaşılmıştır.

Grup Yönetimi'nin ticari alacaklara dair yaşlandırma çalışması, müşterilere tanımlanan vadeler ve müşterilerden alınan terminatlar, incelenerek ticari alacakların geri kazanılabilirliğine dair değerlendirmelerin geçerliliği sorgulanmıştır. Ömekleme yoluyla alacaklara dair terminatlar ve sene sonundan raporlama tarihine kadar olan dönemdeki tahsilatlar doğrulanmış, sorunlu olabilecek alacaklara dair Grup Yönetimi'nin tahminleri değerlendirilmiş, Grup Yönetimi ile bu değerlendirmeler görüşüldü, tartışılmış ve diğer denetim kanıtları ile de desteklenmiştir. Ek olarak ticari alacakların geri kazanılabilirliğinin değerlendirilmesi sonucu hesaplanan şüpheli alacak karşılığının matematiksel doğruluğu kontrol edilmiştir.

- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Grup 1 Ocak - 31 Mart 2021 dönemi içerisinde 73.035.365 TL tutarında net satış hasılatı elde etmiştir (1 Ocak - 31 Mart 2020: 60.123.029 TL). Not 2.5 "Önemli Muhasebe Politikalari"nın özeti belirtildiği üzere; satış gelirleri malin verilmesi, gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydalarnın Grup tarafından elde edileceğinin kuvvetle muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedellerin makul değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır.

Denetimde konunun nasıl ele alındığı

Denetimiz sırasında, hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:

- Mal satışlarına ilişkin imzalanmış olan sözleşmelerin incelenmesi.
- Mal satış gelirinin muhasebeleştirilmesi ile ilgili hizmetin verilip verilmediği konusunda denetim kanıtlarının alınması.
- Yükümlülükler içerisinde gösterilen ertelenmiş gelirlerin müteakip dönemde malin teslim edildiğine ve mala ilişkin taksitlerin gerçekleştirildiğine ilişkin denetim kanıtlarının alınması.

Mal satışlarının dönemsel olarak muhasebeleştirilmesine ilişkin gerçekleştirdiğimiz bu çalışmalar neticesinde önemli bir bulgumuz olmamıştır.

Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup Yönetimi; konsolide finansal tablolardan TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçege uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur. Finansal tablolardan hazırlarken Grup Yönetimi; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur. Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un konsolide finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tablolardan Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır: Amacımız, bir bütün olarak finansal tablolardan hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlılıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlılıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekârîk, kasıtlı ihmâl, gerçege aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilişili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız hâlinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi rapor tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır.

- Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tablolann, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tablolann, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansitmadiği değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektayız.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ve -varsayılgılı önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmış bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tablolann bağımsız denetiminde en çok önem arden konuları yanı kilit denetim konularını belirlemektedir. Mevzuatın konunun kamuaya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuya kamuaya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuaya açıklamanın doğuracağı kamu yararının aşacağının makul şekilde beklentiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporümüzde bildirilmemesine karar verebiliriz.

Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlgisin Rapor

TTK'nın 402nci Maddesi'nin dördüncü fikası uyarınca; Grup'un 1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap döneminde defter tutma düzeninin, finansal tablolann, TTK ile Grup esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402nci Maddesi'nin dördüncü fikası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamalar yapılmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Özkan Cengiz'dır.

İstanbul, 09 Haziran 2021

HSY Danışmanlık ve Bağımsız Denetim Anonim Şirketi
Member, Crowe Global



Özkan Cengiz
Sorumlu Ortak Başdenetçi, SMMM

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO).....	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-64

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

(Tutarlar aksa belirttiimdeki Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 31.03.2021	Önceki Dönem 31.12.2020
	Not	TL	TL
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		353.339.008	341.886.096
Nakit ve Nakit Benzerleri	51	87.088.945	55.693.932
Ticari Alacaklar	7	80.254.268	106.871.360
- İşkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	1.335.768	384.269
- İşkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	78.918.500	106.487.091
Diğer Alacaklar	8	7.503.133	6.108.915
- İşkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	1.427.909	1.258.896
- İşkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	6.075.224	4.850.019
Stoklar	9	59.127.369	49.526.399
Pesin Ödenmiş Giderler	11	4.313.565	4.749.029
- İşkili Olmayan Taraflara Pesin Ödenmiş Giderler	11	4.313.565	4.749.029
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	38	--	3.120.214
Diğer Dönen Varlıklar	27	16.009.583	15.061.731
Ara Toplam		254.296.863	241.131.580
Toplam Dönen Varlıklar		254.296.863	241.131.580
 Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar		99.042.145	100.554.516
- İşkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	8	33.186	29.671
Öz kaynak Yönüntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	113.852	500.384
Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	12	5.340.000	5.340.000
Maddi Duran Varlıklar	13	85.165.702	86.896.043
Kullanım Hakkı Varlıklar	17	2.585.156	2.791.663
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	637.092	642.148
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	16	637.092	642.148
Ertelenmiş Vergi Varlığı	38	5.167.157	4.554.807
Toplam Duran Varlıklar		99.042.145	100.554.516
TOPLAM VARLIKLAR		353.339.008	341.886.096

Ekli notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 TARİHİ İTİBARIYLE ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FINANSAL DURUM TABLOSU (BİLANÇO)

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

		Cari Dönen 31.03.2021	Önceki Dönen 31.12.2020
	Not	TL	TL
KAYNAKLAR		353.339.008	341.686.096
Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.091.972	87.623.593
Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	4.593.141	4.485.002
- İşkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar	44	4.593.141	4.485.002
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	12.193.977	14.270.574
- İşkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	6	957.859	847.582
- İşkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	44	11.236.118	13.422.992
Ticari Borçlar	7	51.201.273	53.796.534
- İşkili Taraflara Ticari Borçlar	6	4.032.375	3.698.463
- İşkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	47.168.898	50.098.071
Çalışanlara Sağlanan Faydalara Kapsamında Borçlar	26	3.854.595	3.445.668
Diger Borçlar	8	6.684.981	6.911.133
- İşkili Taraflara Diğer Borçlar	6	6.218.279	6.218.279
- İşkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	8	446.702	692.654
Ertelemeş Gelirler	11	6.651.689	2.738.640
- İşkili Olmayan Taraflardan Ertelemeş Gelirler	11	6.651.689	2.738.640
Dönem Kari Vergi Yükümlülüğü	38	633.959	-
Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.298.357	1.976.042
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	24	2.064.147	1.720.123
- Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	24	234.210	255.919
Ara Toplam		88.091.972	87.623.593
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		88.091.972	87.623.593
Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.528.876	36.908.685
Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	25.253.922	25.796.559
- İşkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	6	955.530	1.219.100
- İşkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar	44	24.296.392	24.577.459
Uzun Vadeli Karşılıklar	24	6.619.441	6.318.787
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	24	6.619.441	6.318.787
Ertelemeş Vergi Yükümlülüğü	38	4.655.513	4.793.339
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		36.528.876	36.908.685
ÖZKAYNAKLAR		228.718.160	217.153.818
Ana Ortaklığa Alt ÖzKaynaklar		228.718.160	217.153.818
Ödenmiş Sermaye	28	27.000.000	27.000.000
Kar veya Zararda Yeniden Sınırlanılmayacak Birlikte Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)	28	29.952.873	29.952.873
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıplar)	28	29.952.873	29.952.873
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları (Azalışları)	28	29.829.271	29.829.271
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıplar)	28	123.602	123.602
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	28	9.239.538	9.239.538
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	28	150.961.407	90.535.612
Dönem Net Kârı/Zararı	28	11.584.342	50.425.795
Toplam ÖzKaynaklar		228.718.160	217.153.818
TOPLAM KAYNAKLAR		353.339.008	341.686.096

Eski notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK – 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

	Carı Dönem 01.01.2021 31.03.2021 Not	Önceki Dönem 01.01.2020 31.03.2020 TL
Hasılat	29	73.035.365
Satışları Maliyeti (-)	29	(45.095.546) (33.084.657)
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		27.939.819
BRÜT KAR (ZARAR)		27.939.819
Genel Yönetim Giderleri (-)	31	(6.465.787) (6.896.450)
Pazarlama Giderleri (-)	31	(10.369.176) (8.808.998)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)	31	(439.360) (1.136.703)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	32	12.838.984 7.706.302
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	32	(13.735.164) (15.709.409)
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		9.769.326
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	33	– 21.435
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüküğü Kazançları (Zararları)	33	528.874 823.891
Öz kaynak Yünteminiyle Değerlenen Yatırımların Karlanndan (Zararlarından) Paylar	33	(386.532) (260.500)
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		9.911.668
Finansal Gelirler	35	6.271.569 1.350.708
Finansal Giderler (-)	35	(2.478.312) (1.748.899)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		13.704.925
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gider) Geliri		(2.140.583) 1.731.079
-Dönem Vergi (Gider) Geliri	38	(2.890.959) (1.937.018)
-Erteleme Vergi (Gider) Geliri	38	750.376 3.968.097
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342
Dönem Karının (Zarannın) Dağılımı		11.564.342 4.112.828
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar	39	– (17.549)
-Ana Ortaklık Payları	39	11.564.342 4.130.377
Pay Başına Kazanç (Zarar)		428.31 152.98
-Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)	39	428.31 152.98
DÖNEM KARI (ZARARI)		11.564.342
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		-- --
Kar veya Zarardı Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		– –
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		– –
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER		– –
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		11.564.342
-Kontrol Gücü Olmayan Paylar		– (17.549)
-Ana Ortaklık Payları		11.564.342 4.130.377

Eki notlar bu tabloların ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNDE AİF ÖZEL BAĞIMSIZ DEĞERLENDİRME GEÇMİŞ KONSOLIDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tabular aksı belirtildiğinde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya Zararla Yeniden
Sıfır Değinmeyecek Birincil Diğer
Kapsamlı Gelirler veya Giderler

CARİ DÖNEM	Yeniden Değerleme ve Öğütme / Kızartma / Kısıtlama					Birincil Karar					Özkarnej Toplamı
	Nef	Çöternmiş Satınalma Satınalma Artışan/Aralımlı	Varlık Yeniden Değerleme Artışan/Aralımlı	Neddi Durum Tanımlanmış Fiyada Plastik Yeniden Değerleme Kazançlanıkları	Kardan Ayrılma Öğütme Kullanılmış Öğün Kazançlanıkları	Kardan Ayrılma Kullanılmış Yedekler	Gesmiş Yılıar Kullanılmış Kazançlanıkları	Nat Dönem Kan Zaman Özkarnejler	Ara Ortalıkta Ara Özkarnejler	Kontrol Gacıru Olmayan Payları	
31.12.2021 tarihli bilgilendirme belgesiyle (dönem başı)	27.000.000	29.829.271	123.602	9.239.538	90.539.612	40.425.795	217.162.818	44	217.162.818		
Tutarlar	26	-	-	-	60.425.795	(60.425.795)	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	26	-	-	-	-	-	11.564.342	11.564.342	11.564.342	11.564.342	-
Dönem Kan (Zarar)	26	-	-	-	-	-	11.564.342	11.564.342	11.564.342	11.564.342	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2021 Hükümlü borçlar (dönem sonu)	27.000.000	29.829.271	123.602	9.239.538	150.951.407	11.564.342	228.718.160	44	228.718.160		
01.01.2020 tarihli bilgilendirme belgesiyle (dönem başı)	27.000.000	"	"	(286.538)	3.737.463	23.854.982	12.733.245	67.139.129	59.349.483	126.468.512	
Tutarlar	26	-	-	-	-	12.733.245	(12.733.245)	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	26	-	-	-	-	-	4.130.377	4.130.377	(17.549)	4.112.826	-
Dönem Kan (Zarar)	26	-	-	-	-	-	4.130.377	4.130.377	(17.549)	4.112.826	-
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.2020 Hükümlü borçlar (dönem sonu)	27.000.000	"	"	(286.538)	3.737.463	36.686.207	4.130.377	71.269.506	59.349.484	126.468.510	

Eski notlar bu tablolann ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

01 OCAK - 31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Not	31.03.2021	31.03.2020	Carşı Döner 01.01.2021	Önceki Döner 01.01.2020
				TL	TL
A. ESAS FAALİYETLERDEN NAKİT AKIŞLARI					
Döner kâr karar (N+)		11.564.342	4.130.377		
-Sonuçları Faaliyetlerden Döner Karar (Zarar)	28	11.564.342	4.130.377		
Döner kârbanan ettabakatıyla İlgili Dözelmeler		3.309.777	7.902.048		
Amortisman ve İta gideryle İlgili Dözelmeler	13,16,19	3.290.735	2.870.019		
Değer düşüşü/Değer artışı/İtali ile İlgili Dözelmeler (+/-)	7	(591.987)	(823.891)		
-Alacaklarında Değer Düşüşü (İzal) ile İlgili Dözelmeler	7	(591.987)	(823.891)		
Kapsamlı Dözelmeler (+/-)	24	673.929	1.062.089		
-Çalışkalara SGSS'ye Fiyadalarına İlgili Karşılıklar (İptal) ile İlgili Dözelmeler	24	997.637	2.165.064		
-Dava ve Veya Ceza Karşılıkları (İptal) ile İlgili Dözelmeler	24	(21.709)	(603.975)		
Fazlı gelirleri ve giderleriyle İlgili Dözelmeler (+/-)	32,35	388.945	7.722.863		
-Fazlı Gelirler ile İlgili Dözelmeler	35	(1.628.877)	(21.332)		
-Fazlı Giderler ile İlgili Dözelmeler	35	119.081	253.986		
-Vadeli Alınanlardan Kaynaklanan Entekâmiyet Finansman Gideri	32	5.056.010	10.416.652		
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kapısal İstihdam Finansman Gideri	32	(3.858.874)	(2.927.843)		
Çokyaşık Yörümciyle Değerlenen Yatırımları Değerlendirmesi Kararı ile İlgili Dözelmeler	4	386.532	280.499		
-Şirketinde Değerlendirme Kararı ile İlgili Dözelmeler	4	386.532	280.499		
Vergi (Zalif) Gideri ile İlgili Dözelmeler	38	(750.376)	(3.666.097)		
Duran Varlıkların Elden Çıkarılmışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Dözelmeler	13	-	(21.433)		
-Maddi Duran Varlıkların Elden Çıkarılmışından Kaynaklanan Kayıplar (Kazançlar) ile İlgili Dözelmeler	13	-	(21.433)		
İşletme Sermayesinde Genişleme Dözelmeler		15.970.627	(14.663.394)		
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Dözelmeler	7	22.142.264	(18.744.712)		
-İşkili Tarafından Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(551.493)	752.825		
-İlgili Olmayan Tarafından Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	23.083.763	(20.467.587)		
Faaliyetlerde İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Dözelmeler	8	(1.387.733)	(1.116.888)		
-İşkili Tarafından Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(159.013)	(436.377)		
-İlgili Olmayan Tarafından Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	(1.228.720)	(680.491)		
Stoklarda Azalleler (Artışlar) ile İlgili Dözelmeler	9	(9.500.970)	(710.404)		
Pegin Ödemezi Giderlerdeki Azalış (Artış)	11	435.484	(64.555)		
Ticari Borçardaki Artış (Azalış) ile İlgili Dözelmeler	7	1.253.613	7.476.702		
-İşkili Tarafı Ticari Borçardaki Artış (Azalış)	6	333.912	2.380.524		
-İlgili Olmayan Tarafı Ticari Borçardaki Artış (Azalış)	7	926.701	5.176.178		
Çalışkalara SGSS'ye Fiyadaları Kapasitelerde Borçardaki Artış (Azalış)	25	408.927	444.687		
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçardaki Artış (Azalış) ile İlgili Dözelmeler	8	(246.152)	(147.333)		
-İşkili Tarafı Faaliyetlerde İlgili Diğer Borçardaki Artış (Azalış)	6	-	(799.989)		
-İlgili Olmayan Tarafı Faaliyetlerde İlgili Diğer Borçardaki Artış (Azalış)	8	(246.152)	652.688		
Entekâmiyet Gelirlerdeki (Moğren Stoklarda) Dolan Yükümlülüklerin Dengeye Kalaralar) Artış (Azalış)	11	3.913.049	572.557		
İşletme Sermayesinde Genişleme Dözelmeler Dözelmeler	27	(947.836)	(793.358)		
-Faaliyetlerde İlgili Diğer Verlikardaki Artış (Azalış)	27	(947.836)	(793.358)		
Faaliyetlerden kaynaklanan net nakıt akışı (+/-)		39.844.748	(2.093.879)		
Çalışkalara SGSS'ye Fiyadalarına İlgilen Karşılıklar Kapasitelerde Yapılan Ödemeler	24	(52.956)	(49.052)		
Vergi İndekleri (İndirimleri)	38	3.754.173	923.771		
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakıt Girişleri	13	-	31.866		
-Maddi Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakıt Girişleri	13	-	31.866		
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alınanından Kaynaklanan Nakıt Çıkışları	13,16	(1.548.849)	(285.875)		
-Maddi Duran Varlık Alınanından Kaynaklanan Nakıt Çıkışları	13	(1.453.825)	(151.738)		
-Maddi Olmayan Duran Varlık Alınanından Kaynaklanan Nakıt Çıkışları	16	(95.024)	(134.937)		
C. FINANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			1.989.576	1.238.326	
Borçluların Kaynaklanan Nakıt Girişleri	44	-	2.714.074		
-Kredilerden Nakıt Girişleri	44	-	2.714.074		
Borc Ödemelerine İlgilen Nakıt Çıkışları	44	(2.308.195)	(1.134.449)		
-Kred. Geri Ödemelerine İlgilen Nakıt Çıkışları	44	(2.308.195)	(1.134.449)		
Kira Stoklardan Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlgilen Nakıt Çıkışları	17	(322.900)	(187.645)		
Ödensiz Fazlı	38	(719.831)	(253.986)		
Araç Fazlı	38	1.241.399	25.332		
YAŞAMCI PARA ÇEVİRİM PARKLARININ ETKİSİNDEKİ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEN NET ARTIŞ (AZALIS)		31.097.535	(192.884)		
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEN NET ARTIŞ (AZALIS) (A+B+C+D)		31.097.535	(192.884)		
E. DÖNERİ BASI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		25.893.832	5.994.068		
DÖNERİ SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)		86.791.467	5.991.394		

Ekli notlar bu tablolann ayrılmaz parçasıdır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar eksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 1 – ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Meditera Tibbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Grup") İzmir, Türkiye'de kurulmuştur. Grubun adresi ve başlıca faaliyet merkezi Tire, İzmir'dir. Grup ve bağlı ortaklıklarının infüzyon sistemleri, onkoloji, anestezi ve yoğun bakım, hastane ürünleri, cerrahi, diagnostik, olimak üzere altı bölümde faaliyet göstermektedir.

Grup "Karakuyu Zeytincilik İşletmeleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" unvanı ile 14.02.1996 tarihinde kurulmuştur. Grup'un unvanı 09.06.1999 tarihinde "Altera Tibbi Malzeme Ticaret Limited Şirketi" olarak değiştirilmiş, sonrasında 01.05.2000 tarihinde yine unvan değişikliği yapılarak ticaret unvanı "Altera Tibbi Malzeme Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi" haline gelmiştir. 01.07.2005 tarihinde Şirket nevi'i limited şirketten anonim şirkete dönüştürülmüş ve Şirket unvanı "Altera Tibbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş." olmuştur. 30.09.2019 tarihinde Şirket unvanı "Meditera Tibbi Malzeme Sanayi ve Ticaret A.Ş." olarak değiştirilmiştir.

Grubun adresi, ticaret sicil kaydı ile vergi dairesi, vergi numarası ve iletişim araçları aşağıda açıklanmıştır.

Merkez Adresi	İbni Melek OSB Mah. Tosbi Yol 4 Sok. No:29 Tire/İzmir
Kuruluş Yılı	1996
Ticaret Sicil Numarası	2346
Vergi Dairesi	Tire Vergi Dairesi
Vergi Numarası	0600298703
Telefon	(0232) 237 59 49
Internet Adresi	www.meditera.com.tr

Grubun çalışan sayılarına ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Beyaz Yaka	163	167
Mavi Yaka	460	522
Alt İşveren/Taşeron	21	21
Toplam	644	710

Şirketin sermaye yapısına Not 28'de yer verilmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolidel finansal tablolar, finansal yatırımların yeniden değerlendirilmesi veya gerçeğe uygun değerinden gösterilmesi haricinde, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

- İşletmenin sürekliliği varsayımlı

Finansal tablolar, Grup'un önumüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceğil ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımlı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tabular aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

- Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tablolardan Düzeltimeleri

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve TFRS'ye uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere "enflasyon muhasebesi" uygulamasına son verilmiştir. Bu istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 Nolu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı" ("TMS 29") uygulanmamıştır.

- Fonksiyonel ve raporlama para birimi

Grup'un finansal tablolardaki her bir kalem, Grup'un faaliyetini sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Finansal tablolardan, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL kullanılarak sunulmuştur.

- Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağılı ortaklıklar, Grup'un kontrolünün olduğu şirketlerdir. Grup'un kontrolü, bu şirketlerdeki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağılı ortaklıklar, kontrolün Şirket'e geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilirler ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılırlar. Şirket içi işlemlerde bakiyeler ve Grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklıklar tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu bağlı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

Bağılı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2021	31.12.2020
Altera Dış Ticaret A.Ş.	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	100,00%	100,00%

İştirakların satın alım sonrasında kar ve zararlarının Grup'a düşen payları gelir tablosunda, sermaye yedeklerinde meydana gelen hareketlerinin Grup'a düşen payları da yedeklerde takip edilir. Satın alım sonrası meydana gelen bu hareketlerin etkisi kayıtlı iştirak tutanına yansır. İştiraklerdeki zarar payları, yapılan yatırımlardan fazla ise; Grup, yükümlülüklerine maruz kalmadığı ya da iştirakları adına ödemeler yapmadığı takdirde ilave zararlar kayıtlara alınmaz. Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan ve dolaylı oy hakkına sahip olduğu iştirak bilgileri aşağıdaki gibidir;



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM'DEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksı belirtildiğinde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

İştirakler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2021	31.12.2020
Meditera İthalat ve İhracat A.Ş. (1)	Tıbbi malzeme ticareti	Türkiye	--	--
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.	Tıbbi malzeme üretimi	Türkiye	49,00%	49,00%
S&Mohr America S.A. DE. C.V. (2)	Tıbbi malzeme üretimi	Meksika	45,00%	45,00%

(1) Şirket, Meditera İthalat ve İhracat A.Ş. ile TTK'nun 156. ve diğer ilgili maddeleri çerçevesinde 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde birleşmiştir. Birleşme işlemleri KGK'nın 2018-1 sayılı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ile kararname göre muhasebeleştirilmiş ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki dönemle alt konsolide finansal tablolar düzeltilecek (01.01.2018 tarihinden itibaren konsolide edilerek) sunulmuştur. (Bkz. Not 2.5 Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi)

(2) Grup söz konusu şirketteki net yılının değer düşüklüğüne uğramış olduğunu belirtmiş ve konsolide finansal tablolarında net yılının değerinin tamamına değer düşüklüğü zararı hesaplamıştır.

Müşterek kontrol, bir anlaşma üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrol, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği bir durumda vardır.

Şirket, müşterek faaliyetteki payına ilişkin olarak aşağıdakileri muhasebeleştirir:

- (a) Müştereken elde bulundurulan varlıklardaki payı da dahil olmak üzere varlıklarını,
- (b) Müştereken katlanılan borçlardaki payı da dahil olmak üzere borçlarını,
- (c) Müşterek faaliyetten kaynaklanan çıktıya ilişkin payının satışından doğan hasılatını,
- (d) Müşterek faaliyet tarafından çıktıının satışından doğan hasılattan kendine düşen payı ve
- (e) Müştereken katlanılan giderlerdeki payı da dahil olmak üzere giderlerini.

Grup'un konsolidasyona tabi doğrudan oy hakkına sahip olduğu müşterek anlaşmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

Adı Ortaklıklar	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2021	31.12.2020
Meditera A.Ş. ve Lab. Tek. Adı Ortaklığı (1)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	--	99,00%
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adı Ortaklığı (2)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	99,00%	99,00%
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adı Ortaklığı (2)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	70,00%	70,00%
Meditera A.Ş ve Girişim Sağlık Adı Ortaklığı (3)	Sağlık hizmetleri	Türkiye	70,00%	70,00%

(1) Adı ortaklığın 2021 yılında kapanış işlemleri gerçekleştirılmıştır.

(2) 2021 yılı içerisinde faaliyetleri tamamlanacak olup kapanış işlemleri gerçekleştirilemesi planlanmaktadır.

(3) Faaliyetlerine devam etmekle olup 2022 yılında kapanış işlemlerinin gerçekleştirilemesi planlanmaktadır.

Şirket'in doğrudan ya da dolaylı olarak yılının yapılan işletmenin oy hakkının yüzde 20'ye veya daha fazlasını elinde tutması durumunda, aksı açıka ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunduğu kabul edilir. Diğer yandan, Şirket'in doğrudan ya da dolaylı olarak yılının yapılan işletmenin oy hakkının yüzde 20'sinden daha azını elinde bulundurması durumunda ise; böyle bir etkisinin bulunduğu açıkça ortaya konulmadığı sürece, söz konusu işletmenin önemli etkisinin bulunmadığı kabul edilir. Grup'un önemli etkisinin bulunmadığı ortaklık bilgileri aşağıdaki gibidir;

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tabular aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1) Sunuma İlişkin Temel Esaslar (Devamı)

Bağılı Menkul Kıymetler	Faaliyet Konusu	Ülke	Sahiplik	
			31.03.2021	31.12.2020
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş. (1)	Holding	Türkiye	-	-
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	Hava taşımacılığı	Türkiye	<%1	<%1
Dokuz Eylül Teknoloji Gel.Böl.A.Ş.	Teknopark işletmeciliği	Türkiye	<%1	<%1
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (2)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	<%1	<%1
La Şarapçılık Pazarlama A.Ş. (2)	Alkollü içecek ticareti	Türkiye	<%1	<%1
Dolaylı olarak sahip olunan finansal varlıklar				
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş. (2)	Alkollü içecek üretimi	Türkiye	-	-
La Şarapçılık Pazarlama A.Ş. (2)	Alkollü içecek ticareti	Türkiye	-	-

(1) Satılmıştır.

(2) Şirket ile Meditera İthalat ve İhracat A.Ş.'nin birleşme işlemleri sonrasında dolaylı olarak sahip olunan paylara doğrudan sahip olunmuştur.

• Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolardan Düzeltimeleri

Finansal durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkân vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemde karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır.

Grup, 31 Mart 2021 tarihli finansal durum tablosunu, 31 Aralık 2020 ile 1 Ocak - 31 Mart 2021 hesap dönemine ait konsolidé kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolidé nakit akış tablosu ve konsolidé özkaynak değişim tablosunu da 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap dönemlerine ait ilgili konsolidé finansal tablolardan karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

Cari dönem finansal tablolann sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.2) TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişkideki konsolidé finansal tablolardan Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")'nın II-14.1 sayılı "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" kapsamında ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS")'na uygun olarak sunum esasları 660 sayılı Kanun Hükümünde Karamename'nin 9'uncu maddesinin (b) bendine dayanılarak KGK tarafından geliştirilen ve KGK'nın 15 Nisan 2019 tarihli karar ile belirlenip kamuya duyurulan 2019 TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak hazırlanmıştır.

Grup, yasal muhasebe kayıtlarını Vergi Mevzuatı'na ve T.C. Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı (Muhasebe Sistemi Uygulama Genel Tebliği)'na uygun olarak tutmakta ve Türk Lirası cinsinden hazırlamaktadır.

Finansal tablolardan, gerçekte uygun değerlerinden gösterilen finansal varlıklar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3) Türkiye Finansal Raporlama Standartları'ndaki Değişiklikler

31 Mart 2021 tarihi itibarıyle sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tablolann hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyle geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumlarının Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

1 Ocak 2021 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

- Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama - TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 15'de Yapılan Değişiklikler

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Konsolide finansal tablolann onaylanma tarihi itibarıyle yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmemişde yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolannı ve dipnotlarını etkileyebilecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 10 ve TMS 28: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklısına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları - Değişiklik
- TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı
- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınırlandırılması (TMS 1 Değişiklikleri)
- TFRS 3'deki değişiklikler – Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik
- TMS 16'daki değişiklikler - Kullanım amacına uygun hale getirme
- TMS 37'deki değişiklikler - Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri
- Covid-19 ile İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlardaki Değişiklik (TFRS 16 Değişiklikleri)

Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.4) Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Bir muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde; gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı hem de gelecek dönemde, ileriye yönelik olarak, net dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde konsolide finansal tablolara yansıtılır. Bir hatanın düzeltme tutarı geriye dönük olarak dikkate alınır. Bir hata, ortaya çıkan önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı tutarların yeniden düzenlenmesi veya bir sonraki raporlama döneminden önce meydana geldiğinde, söz konusu döneme ait birikmiş karlar hesabının yeniden düzenlenmesi yoluyla düzelttilir. Bilgilerin yeniden düzenlenmesi aşırı bir maliyete neden oluyorsa önceki dönemlere ait karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemekte, bir sonraki dönemin birikmiş karlar hesabı, söz konusu dönem başlamadan önce hatanın kümülatif etkisiyle yeniden düzenlenmektedir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti

İlişkili Taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarnı hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır: Söz konusu kişinin,

- raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdakİ koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklısı olması halinde.
- Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklısı olması halinde.
- İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklısı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılmış sonrasında sağlanan faydalı planlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir planının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müşterek kontrol edilmesi halinde.
- bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

Ticari alacaklar ve değer düşüklüğü

Grup tarafından bir alıcıya ürün veya hizmet sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerinden ("vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri") netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının "etkin faiz yöntemi" ile iskonta edilmesi ile hesaplanır. Etkin faiz oranı; finansal varlığın beklenen ömrü boyunca gelecekteki tahmini nakit tahsilatlarını ya da ödemelerini ilgili finansal varlığın bugünkü değerine indirgeyen orandır. İndirgeme işlemi "bileşik faiz esasına göre" yapılır. Bu yöntemde kullanılan ve bileşik faiz esasıyla belirlenen oran "etkin faiz oranı" olarak adlandırılmaktadır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilir (Not 7).

Grup, finansal tablolardan itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen, önemli bir finansman bileseni içermeyen, ticari alacaklarının değer düşüklüğü hesaplamalarında IFRS 9 Standardı'nda yer alan "basitleştirilmiş yaklaşım"ı uygulamayı tercih etmiştir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tabular aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

TFRS 9 Standardı "basitleştirilmiş yaklaşım" kapsamında, ticari alacakların TFRS 9 Standard'ında düzenlendiği üzere geçerli sebepler ile değer düşüklüğüne uğramadığının kabul edildiği durumlarda, ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıklarını "ömr boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçmektedir.

1 Ocak 2018 tarihinden önce yürürlükte olan TMS 39 "Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme" Standardı'nda yer alan "gerçekleşen kredi zararları modeli" yerine TFRS 9 "Finansal Araçlar" Standardı'nda "beklenen kredi zararları modeli" tanımlanmıştır. Beklenen kredi zararları, finansal araçların, beklenen ömürleri boyunca oluşması multitemel kredi zararlarının, geçmiş istatistiklere göre ağırlıklarılmış bir tahminidir. Beklenen kredi zararlarının hesaplamasında, geçmiş kredi zarar deneyimleri ile birlikte, Grup'un geleceğe yönelik tahminleri de dikkate alınmaktadır.

Grup'un olağan ticari faaliyet döngüsü dikkate alındığında, vadesi bu olağan ticari faaliyet döngüsünün dışına sarkan ticari alacakları için, ticari alacağın idari ve/veya kanuni takipte olması, teminatlı veya teminatsız olması, objektif bir bulgu olup olmadığı vb. durumları da degerlendirmek suretiyle şüpheli alacak karşılığı ayırmamayı degerlendirmektedir. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değer ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tâhsil edilebilecek tutarlar da dahil olmak üzere beklenen nakit girişlerinin, başlangıçta oluşan alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen cari değeridir.

Grup, gerçekleştirmiş değer düşüklüğü zararları ile birlikte ticari alacakları belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda, TFRS 9 kapsamında ticari alacakları için ömr boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutarda beklenen kredi zarar karşılığı muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılığı hesaplaması Grup'un geçmiş kredi zararı deneyimleri ve ileriye yönelik makroekonomik göstergelere dayanarak belirlediği beklenen kredi zarar oranı ile yapılmaktadır. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim "TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri" hesabında kaydedilir.

Grup, alacak tutarına karşılık ayrılması takiben, şüpheli alacak tutarının tamamının veya bir kısmının tâhsil edilmesi durumunda, tâhsil edilen tutar ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülererek esas faaliyetlerden diğer gelirlere kaydedilir.

Ticari borçlar

Ticari borçlar, Grup'un olağan faaliyetleri için tedarikçilerden sağlanan mal ve hizmetlere ilişkin yapılması zorunlu ödemeleri ifade etmektedir. Eğer ticari borçların ödemesi için beklenen süre 1 yıl ya da daha kısa ise (ya da daha uzunsa ancak işletmenin normal faaliyet döngüsü içinde ise), bu borçlar kısa vadeli borçlar olarak sınıflandırılır. Aksı halde, uzun vadeli borçlar olarak sınıflandırılır (Not 7).

Ticari borçlar, gerçekte uygun değerleriyle kaydedilirler ve müteakip dönemlerde etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş değerinden değer düşüklüğü karşılığı ayrılarak muhasebeleştirilirler.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM'DEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Hasılat

Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyle yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda aşağıda yer alan beş aşamalı model kapsamında hasılat finansal tablolarda muhasebeleştirilmektedir.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi (Not 29).

Grup, müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirerek, söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verdiği her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlemektedir.

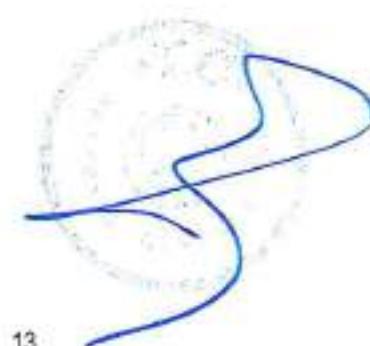
Her bir edim yükümlülüğü için, edim yükümlülüğünün zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği sözleşme başlangıcında belirlenir. Şirket, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak finansal tablolara alır.

Grup, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe, bu edim yükümlülüğine tekabül eden işlem bedelini hasılat olarak finansal tablolarna kaydeder. Mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerin eline geçtiğinde (veya geçtiğçe) mal veya hizmet devredilmiş olur.

Şirket, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrinin değerlendirirken;

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tâhsîl hakkına sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- Müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterisinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir (Not 32).



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEKİ GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Maddi Duran Varlıklar

Maddi duran varlıklar, (arsalar ve binalar raporlama dönemi tarihi itibarıyla piyasa koşullarını yansıtın gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirir) maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşündükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismana tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşündükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

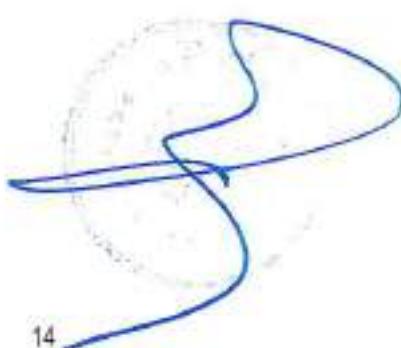
İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşürelerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınırlanırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarıanda amortismana tabi tutulurlar.

Amortismana tabi varlıklar, tahmini ekonomik ömürlerine dayanan oranlarla doğrusal amortisman yöntemine göre amortismana tabi tutulmaktadır. Ekonomik ömür ve amortisman metodunu düzenli olarak gözden geçirilmekte, buna bağlı olarak metodun ve amortisman süresinin ilgili varlıktan edinilecek ekonomik faydalı ile paralel olup olmadığına bakılmaktadır. Amortisman süreleri aşağıdaki gibidir: (Not 13)

Yer altı ve yer üstü düzenleri	5-25 Yıl
Binalar	25-50 Yıl
Tesis, makine ve cihazlar	3-33 Yıl
Taşıtlar	4-5 Yıl
Demirbaşlar	2-50 Yıl
Diger maddi duran varlıklar	5 Yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismana tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipligin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanağa göre amortismana tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kiralama İşlemleri

Grup, 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlarından, "TFRS 16 Kiralamalar" standardının ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişikliklerini, ilgili standardın geçiş hükümlerine uygun olarak uygulamıştır.

Grup - Kiracı olarak

Eğer bir sözleşme, sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını, belirli bir süre için ve belirli bir bedel karşılığında devretmesi halini düzenliyorsa, bu sözleşmenin kiralama niteliği taşıdığı ya da bir kiralama işlemini içерdiği kabul edilir. Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyip taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirdir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirdirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan, açık veya zımmi şekilde tanımlanabilir bir varlık bulunması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Aşağıda sayılan hallerde, kiracının kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığı yönetme hakkına sahip olduğu kabul edilmektedir;
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığı işletme sahibi olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve kiralayanın bu işletme talimatlarını değiştirmeye hakkının bulunmaması veya,
- Kiracının, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamaşması.

Sözleşmenin bu şartları sağlama halinde Grup, kiralamanın filen başladığı tarihte finansal tablolara bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutan,
- Kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınan kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutanından, kiralama ile ilgili tüm kiralama teşvikleri indirimleri,
- Kiralama ile ilgili olarak, kullanım hakkı varlığı olarak kayıtlara alınacak ve kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarına ilave edilecek Grup tarafından katlanılan tüm doğrudan maliyetler ve
- Kiracının, kiralama sözleşmesinin konusunu oluşturan tanımlı varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restorasyonuyla ya da tanımlı varlığın kiralama hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesine ilişkin restorasyonuyla ilgili olarak Grup tarafından katlanılacak tahmini maliyetler de ilk ölçüm tutarına ilave edilir

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- Birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- Kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer. Grup, kullanım hakkı varlığını amortismana tabi tutarken "TMS 16 Maddi Duran Varlıklar" standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Kullanım hakkının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için "TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü" standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın filen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamanın zımnı faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnı faiz oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Grup'un kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın filen başıldığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdaki kriterlerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın filen başıldığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın filen başıldığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Kayıtlı değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Kayıtlı değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Kayıtlı değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmalar yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolara yansıtır.

Uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Sözleşmelerde yer alan uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müşterek olarak uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Ancak eğer söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonları, sözleşmeye göre Grup'un initiatifindeyse ve opsiyonların kullanımı makul derecede kesinse, kiralama süresi bu husus göz önünde bulundurularak belirlenir. Eğer şartlarda önemli bir değişiklik olursa yapılan değerlendirme Grup tarafından gözden geçirilmektedir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tabular aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Grup tarafından düşük değerli olarak belirlenen kiralamalara ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluşturulan dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanımı amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar yatırım amaçlı gayrimenkuller olarak sınıflandırılır.

Yatırım amaçlı gayrimenkuller, ancak ve ancak, aşağıda belirtilen koşulların sağlanmış olması durumunda bir varlık olarak muhasebeleştirilir:

- a) Gayrimenkulle ilgili gelecekteki ekonomik yararlarının işletmeye girişinin muhtemel olması
- b) Yatırım amaçlı gayrimenkülün maliyetinin güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

Kiralanan ve yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan bir gayrimenkul hakkının başlangıç maliyeti gayrimenkülün gerçeğe uygun değeri ile asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olmalıdır. Müteakip dönemlerde yatırım amaçlı olarak sınıflandırılan gayrimenkuller ilgili TMS'ler kapsamında gerçeğe uygun değer ya da maliyet yöntemleri ile muhasebeleştirilir.

Bu çerçevede, Grup yatırım amaçlı gayrimenkul olarak sınıfladığı yılının ilgili TMS çerçevesinde belirtilen koşullara uygun olarak gerçeğe uygun yöntemi ile ölçmektedir ve yatırım amaçlı gayrimenkülün gerçeğe uygun değerindeki değişimden kaynaklanan kazanç veya kayıp, oluştugu dönemde kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir (Not 12).

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satin alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satin alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşündükten sonraki tutanya gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşündükten sonraki tutanya gösterilirler.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Ticari markalar ve lisanslar

Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, tarihi maliyetlerle gösterilir. Ticari markalar ve lisansların sınırlı faydalı ömrüleri bulunmaktadır ve maliyet değerlerinden birikmiş amortismanlar düşündükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Satın alınan ticari markalar ve lisanslar, beklenen faydalı ömrülerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir (15-20 yıl).

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömrülerine göre (10 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluşturulan dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direk ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömrüleri üzerinden itfa edilir. (3 yılı geçmemek kaydyla).

Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri

Bir işletme birleşmesiyle elde edilen sözleşmeye bağlı müşteri ilişkileri, satın alım tarihindeki gerçekte uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Sözleşmeye bağlı müşteri ilişkilerinin belirli bir ekonomik ömrü vardır ve maliyet bedelinden birikmiş itfa payının düşülmesi ile muhasebeleştirilir. Itfa payı, müşteri ilişkilerinin tahmini ömrü üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak hesaplanmaktadır.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alım tarihindeki gerçekte uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşündükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar- araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma masrafları, oluşturduğu dönem içerisinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Geliştirme faaliyetleri (ya da Grup içi bir projenin gelişim aşaması) sonucu ortaya çıkan işletme içi yaratılan maddi olmayan duran varlıklar yalnızca aşağıda belirtilen şartların tamamı karşılandığında kayda alınırlar:

- maddi olmayan duran varlığın kullanımına hazır ya da satılmaya hazır hale getirilebilmesi için tamamlanmasının teknik anlamda mümkün olması,
- maddi olmayan duran varlığı tamamlama, kullanma veya satma niyetinin olması,
- maddi olmayan duran varlığın kullanılabilir veya satılabilir olması

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- varlığın ne şekilde ileriye dönük olası bir ekonomik fayda sağlayacağının belli olması,
- maddi olmayan duran varlığın gelişimini tamamlamak, söz konusu varlığı kullanmak ya da satmak için uygun teknik, finansal ve başka kaynakların olması ve
- varlığın geliştirme maliyetinin, geliştirme sürecinde güvenilir bir şekilde ölçülebilir olması.

İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlık tutarı, maddi olmayan duran varlığın yukarıda belirtilen muhasebeleştirme şartlarını karşıladığı andan itibaren oluşan harcamaların toplam tutandır. İşletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar kayda alınmadıklarında, geliştirme harcamaları oluştukları dönemde gider olarak kaydedilir.

Başlangıç muhasebeleştirmesi sonrasında, işletme içi yaratılan maddi olmayan varlıklar da aynı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşündükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Maddi olmayan varlıkların bilanco dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutanın belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutan ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutanın ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratıcı birimin geri kazanılabilir tutunu ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Grup varlıkların nakit yaratıcı birimlere dağıtır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkların makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratıcı birimlere dağıtır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratıcı birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olmalıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratıcı birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanması mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akışları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonta oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratıcı birimin) geri kazanılabilir tutanın defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratıcı birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmemiş hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratılan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değer, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratılan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar zararları içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesi İşlemleri Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan 2018-1 sayılı İlke Kararı'na göre muhasebeleştirilir.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde hakların birleştirilmesi (pooling of interest) yöntemi kullanılır. Edinen işletme, edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerini birleşme tarihindeki TFRS'ye göre belirlenmiş defter değerleri üzerinden finansal tablolanna alır. Bu kapsamında aşağıdaki esaslara uyulur:

- Edinilen işletmenin varlık ve yükümlülüklerinin, birleşme tarihi itibarıyla ortak kontrolü elinde bulunduran taraf açısından taşıdığı defter değerleri dikkate alınır. Bu itibarla, söz konusu varlık ve yükümlülüklerin defter değerleri olarak aşağıdaki finansal durum tablolannan uygun olanında birleşme tarihi itibarıyla yer olması gereken defter değerleri kullanılır.
- Yeknesak muhasebe politikalarının uygulanması amacıyla gerekli düzeltmeler yapılır.
- Edinen işletme ile edinilen işletme arasında gerçekleşen işlemlerde ilgili özkaynak, gelir, gider ve nakit akışları ile grup içi varlık ve borçların tümü elmine edilir.
- TFRS 3'te öngörülen satın alma yönteminden farklı olarak; edinilen işletmenin varlık ve yükümlülükleri, birleşme tarihindeki genelde uygun değerleri üzerinden yeniden ölçülmez ve edinilen işletmenin birleşme tarihi itibarıyla kullanılan finansal durum tablosunda yer alanlar dışında başka bir tanımlanabilir varlığı veya yükümlülüğü bulunsa dâhi bunlar finansal tablolara alınmaz.

Edinen işletme, varsa kontrol gücü olmayan paylann birleşme tarihindeki değerini, bu paylann ilgili olduğu varlık ve yükümlülüklerin defter değerlerinin oransal payı üzerinden ölçer. Kontrol gücü olmayan paylarda, birleşmeden dolayı meydana gelen değişiklikler TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolara uygun şekilde özkaynak işlemi olarak muhasebeleştirilir. Birleşmeye bağıntılı olarak katılanın maliyetler doğrudan kâr veya zarara yansır. Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinde şerefiye ortaya çıkmaz. Karşılaştırmalı olarak sunulan dönemin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi cari ve karşılaştırmalı dönemde ait finansal tablolara düzeltilerek sunulur.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi sonucu edinilen bağlı ortaklığun daha sonradan kontrolünün kaybedilmesi durumunda TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolardan ilgili hükümleri uygulanır. Kontrolü kaybedilen bağlı ortaklığa ilişkin "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemde kaydedilen bir tutarın bulunması durumunda bu tutar, "Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları" kalemne aktarılır ve dipnotlarda buna ilişkin açıklama yapılır. Grup ayrıca bağlı ortaklığun kontrolünün kaybedilmesi sonucu ortaya çıkan kazanç veya kaybı kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda aynı bir kalemde (Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmesiyle Edinilen Bağlı Ortaklığun Eilden Çıkanmasından Kazançları/Kayıplar gibi) gösterilir ya da dipnotlarında açıklar.

Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi neticesinde edinilen işletmenin varlığının sona erip ~~Edinen işletme~~ bünyesine dâhil olması ya da sonradan böyle bir durumun ortaya çıkması veya bağlı ortaklığun sonradan infisah olması halinde "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemde yer alan tutarlar, olayın ortaya çıktığı hesap döneminden başlamak üzere en fazla 5 hesap dönemi içinde eşit taksitler halinde ~~"Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları"~~ kalemne aktarılırak kapatılır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİNDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluşturulduktan dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kár veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacıyla ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem [teslim tarihi] tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kár veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kár veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kár veya zarara yansıtılan finansal varlıklar, alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kár veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. Ilgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olağlığı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülverek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemini kullanılmak suretiyle hesaplanır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEKİ GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksa belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FINANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülverek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilemeyecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Grup, finansal varlığına alt nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımlarının başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Grup tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağılanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Grup, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadarı, kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalannın özeti (Devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak ifa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhütün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümlüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunan kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklentiği tarihe kadar özkaynaktakı yer verilmeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

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

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Bilançoda yer alan dövizde endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değerin belirlendiği tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmektedir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar. Kur farklı, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştuğu dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilirler:

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLIDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyelerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farklıları;
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlama) ilişkini muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farklıları;
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farklıları.

Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıklarları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirde muhasebeleştirilir ve özkaynağın aynı bir bileşeninde biriktirilir.

Bilanço tarihinde geçerli olan döviz kurları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
ABD Doları / TL	8,3260	7,3405
Avro / TL	9,7741	9,0079
GBP / TL	11,4324	9,9438

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkışmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup, bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalannın özeti (Devamı)

Karşılık olarak alınan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanması beklenen durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

Zarara sebebiyet verecek sözleşmeler

Zarara sebebiyet verecek sözleşmelerden kaynaklanan mevcut yükümlülükler, karşılık olarak hesaplanır ve muhasebeleştirilir. Grup'un, sözleşmeye bağlı yükümlülüklerini yerine getirmek için katlanılacak kaçınılmaz maliyetlerin bahse konu sözleşmeye ilişkin olarak elde edilmesi beklenen ekonomik faydalari aşan sözleşmesinin bulunması halinde, zarara sebebiyet verecek sözleşmenin var olduğu kabul edilir.

Yeniden yapılandırma

Grup'un yeniden yapılandırmaya ilişkin aynılıklı bir resmi planı geliştirmesiley birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkileneneklere açıklayarak, söz konusu plandan etkilenenekler için geçerli bir bekenti oluşturma durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

Garantiler

Garanti maliyetleriyle ilişkili karşılıklar, Grup'a alt yükümlülüklerin karşılanması için yönetim tarafından tahmin edilen en uygun harcamalara göre, ilgili ürünlerin satış tarihinde muhasebeleştirilir.

Devlet Teşvik ve Yardımları

Devlet teşvikleri, işletmenin teşvikin elde edilmesi için gerekli koşulları yerine getireceğine ve teşvikin elde edileceğine dair makul bir güvence olmadan finansal tablolara yansıtılmaz.

Devlet teşvikleri, bu teşviklerle karşılanması amaçlanan maliyetlerin gider olarak muhasebeleştirildiği dönemler boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılır. Bir finansman aracı olan devlet teşvikleri, finanse ettikleri harcama kalemini netlesfîrmek amacıyla kâr veya zararda muhasebeleştirilmek yerine, kazanılmamış gelir olarak finansal durum tablosu (bilanço) ile ilişkilendirilmeli ve ilgili varlıkların ekonomik ömrü boyunca sistematik şekilde kâr veya zarara yansıtılmalıdır.

Önceki gerçekleştirmiş gider veya zararları karşılamak ya da işletmeye gelecekte herhangi bir maliyet gerektirmeksiz acil finansman desteği sağlamak amacıyla verilen devlet teşvikleri, tahsil edilebilir hale geldiği dönemde kâr ya da zararda muhasebeleştirilir. Devletten piyasa faiz oranından düşük bir oranda alınan kredinin faydası, devlet teşvikleri olarak kabul edilir. Düşük faiz oranının yarattığı fayda, kredinin başlangıçtaki defter değeri ile elde edilen kazanım arasındaki fark olarak ölçülür.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Türk Vergi Mevzuatı, ana Grup ve onun bağlı ortaklığa konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır. Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kár, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kárдан farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları kullanılarak hesaplanmıştır.

Erteleme vergi

Erteleme vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Erteleme vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan erteleme vergi varlıklarını, gelecekte vergiye tabi kár elde etmek suretiyle söz konusu farklarından yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali karlızarası etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işleme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorrsa muhasebeleştirilmez.

Erteleme vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yılınm ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan erteleme vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kár elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Erteleme vergi varlıklarını ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Erteleme vergi varlıklarını ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Erteleme vergi varlıklarını ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödemeye niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtimdeki Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5) Önemli muhasebe politikalarının özeti (Devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenekmektedir. Güncellemiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ilerde doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Kar payı ve ikramiye ödemeleri

Grup, bazı düzeltmeler sonrası Grup hissedarlarına ait kan dikkate alan bir yönetime dayanarak hesaplanan kar payı ve ikramiyeyi yükümlülük ve gider olarak kaydetmektedir. Grup, sözleşmeye bağlı bir zorunluluk ya da zimni bir yükümlülük yaratılan geçmiş bir uygulamanın olduğu durumlarda karşılık ayırmaktadır.

Nakit Akış Tablosu

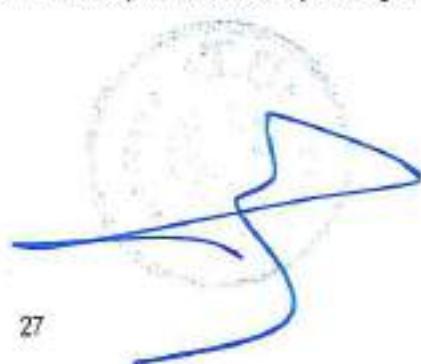
Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adı hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adı hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birlikte kardan indirlerek kaydedilir.

Netleştirme / Mahsul

Finansal varlık ve yükümlülükler, gerekli kanuni hak olması, söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin eş zamanlı olduğu durumlarda net olarak gösterilirler.



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

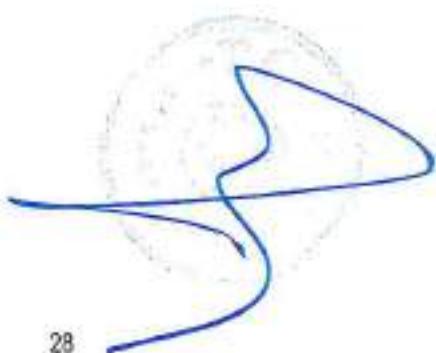
NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.6) Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımlar

Konsoliden finansal tablolann hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyebilecek, raporlama dönemi tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

Konsoliden finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ilerde gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

- Kidem tazminatı, iskonto oranları, gelecekteki maaş artışları ve personel devir hızı gibi aktüeryal varsayımlar kullanılarak belirlenmektedir. Tahminler, bu uzun vadeli planlar nedeniyle ortaya çıkan önemli belirsizlikleri içermektedir.
- Davalara ilişkin karşılık ayınrken davalanın kaybedilme olasılıkları ve kaybedilme durumunda ortaya çıkacak yükümlülükler Grup Hukuk Müşaviri ve uzman görüşleri alınarak Grup yönetimi tarafından değerlendirilir. Grup yönetimi en lyl tahminlere dayanarak dava karşılık tutarını belirler.
- Grup yönetimi, maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömrünü belirlemeye teknik personelin deneyimlerine dayanan bazı önemli varsayımlarda bulunmuştur.
- Ertelemiş vergi varlıklarını ve yükümlülüklerini, varlıkların ve yükümlülüklerin defter değerleri ve matrahları arasındaki geçici farklılıklar için büyük ölçüde kullanılmakta olan vergi oranları kullanılarak kayda alınmıştır. Mevcut kanıta dayanarak, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamının veya bir kısmının nakde dönüştürülebilecek veya dönüştürülemeyecek olmasının muhtemel olduğu değerlendirilmiştir. Dikkate alınan ana etkenler arasında gelecek dönem gelirleri potansiyeli, önceki yillardan biriken zararlar, gerek olması halinde uygulamaya sokulacak olan vergi planlama stratejileri ve ertelenmiş vergi varlığını nakde dönüştürmek için kullanılabilenek gelirin niteliği yer almaktadır.
- Tüm dünyayı etkisi altına alan Covid 19 salgından dolayı gerek Grup'un içinde bulunduğu sektörde gerekse genel ekonomik aktivitede ağırlıklı olarak yılın ikinci çeyreğinde yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak Grup'un faaliyet gösterdiği alanlarda tedarik ve satış süreçlerinde aksamalar yaşanmış, ancak firma gerekli önlemleri alarak ve faaliyet yapısı gereği bu durumdan en az şekilde etkilenmiştir. Bu süreçte Covid 19'un Grup'un faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Grup yönetimi tarafından alınmıştır.



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksı belirtildiğçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020: Şirket, Meditera İthalat ve İhracat A.Ş. ile TTK'nun 156. ve diğer ilgili maddeleri çerçevesinde 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap dönemi içerisinde birleşmiştir. Birleşme İşlemleri KGK'nın 2018-1 sayılı "Ortak Kontrole Tabi İşletme Birleşmelerinin Muhasebeleştirilmesi" ilke kararına göre muhasebeleştirilmiş ve birleşme gerçekleşmiş gibi önceki döneme ait konsolidde finansal tablolardan düzelttilerek (konsolidde edilerek) sunulmuştur.)

NOT 4 – DİĞER İŞLETMEDEKİ PAYLAR

• Özkaynak Yöntemi İle Değerlenen Yatırımlar

Grup'un, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket Unvanı	31.03.2021		31.12.2020	
	Pay Oranı	Pay Tutar	Pay Oranı	Pay Tutar
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.	49,00%	113.852	49,00%	500.384
S&Mohr America S.A. DE. C.V.	45,00%	--	45,00%	--
Toplam		113.852	500.384	

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	500.384	1.388.226
Dönem içi sermaye artışlarının etkisi	--	241.029
Yatırımların kar veya zararlarından paylar	(386.532)	(1.128.871)
Kapanış bakiyesi	113.852	500.384

• İştirakler, İş Ortaklıkların ve Bağlı Ortaklıklardaki Yatırımlar

Grup'un, gerçeğe uygun değer değişimi kár veya zarara yansıtılırak ölçülen finansal varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	150.720	150.720
Dokuz Eylül Teknikoloji Gel.Böl.A.Ş.	50.000	50.000
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş.	922.392	922.392
La Şarapçılık Pazarlama A.Ş.	98.482	98.482
Defter Değeri	1.221.594	1.221.594
Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş.	(150.720)	(150.720)
Dokuz Eylül Teknikoloji Gel.Böl.A.Ş.	(50.000)	(50.000)
La Organik Bağcılık Şarapçılık A.Ş.	(922.392)	(922.392)
La Şarapçılık Pazarlama A.Ş.	(98.482)	(98.482)
Değer Düşüklüğü	(1.221.594)	(1.221.594)
Toplam	--	--

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNENİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLIDÉ MALİ TABOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet alanı, hizmetlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılmasında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Grup'un organizasyon yapısı, Grup'un farklı faaliyetleri içeren aynı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Grup'un operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Grup'un faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

• Kurum Bazında Gelirler

	01.01.2021	01.01.2020
	31.03.2021	31.03.2020
Devlet hastanelerine satışlar	12.081.390	16.322.534
Üniversite hastanelerine satışlar	4.235.367	9.166.953
Bayiliere yapılan satışlar	8.925.559	7.156.324
Özel hastanelere satışlar	3.194.472	3.004.115
Özel Üniversitelere satışlar	603.681	469.495
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	44.247.367	24.232.870
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlara yapılan satışlar	387.891	12.913
İade, indirim ve iskontolar (-)	(640.362)	(242.175)
Toplam	73.035.365	60.123.029

• Kurum Bazında Ticari Alacaklar

	31.03.2021	31.12.2020
Devlet hastanelerinden alacaklar	27.154.658	37.972.614
Üniversite hastanelerinden alacaklar	11.607.896	28.284.596
Bayilerden alacaklar	15.773.451	15.386.486
Özel hastanelerden alacaklar	4.042.648	4.167.528
Özel Üniversitelere alacaklar	1.188.423	884.094
Yurt dışı diğer kişi ve kuruluşlarından alacaklar	17.646.270	19.758.576
Yurt içi diğer kişi ve kuruluşlarından alacaklar	2.840.922	417.466
Toplam	80.254.268	106.871.360

NOT 6 – İLİŞKİİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021	31.12.2020
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş. (1)	87.438	-
S&Mohr America S.A. de C.V. (1) (2)	570.413	-
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. (1) (2)	677.917	384.269
Toplam	1.335.768	384.269

(1) Şirketin sermayesinde payı bulunanın hisse sahibi olduğu şirket.

(2) Özkarname yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM'DEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLYİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli ticari borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.	4.032.375	3.082.028
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.	-	616.435
Toplam	4.032.375	3.698.463

• İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un ilişkili taraflardan kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.	1.427.909	1.258.896
Toplam	1.427.909	1.258.896

• İlişkili Taraflara Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un ilişkili taraflara kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.03.2021
Atilla Sevinçli (1) (3)	3.303.559	3.303.559
Mert Sevinçli (2) (3)	2.914.719	2.914.719
Toplam	6.218.279	6.218.279

(1) Grup'un Atilla Sevinçli'ye olan borçları arsa alımı ve hisse alımı (Şirket'in Meditara İthalat ve İhracat A.Ş. hisselerin satın alması) işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve fazsızdır.

(2) Grup'un Mert Sevinçli'ye olan borçları hisse alımı (Şirket'in Meditara İthalat ve İhracat A.Ş. hisselerin satın alması) işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve fazsızdır.

(3) Şirket'in sermayesinde payı bulunanlar (Ortak).

• İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Şirket'in ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının kısa vadeli kısımlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Atilla Sevinçli (1)	957.859	847.582
Toplam	957.859	847.582

(1) Şirket'in "IFRS 16 Kiralama" standartı kapsamında kullanım hakkı varlığı olarak muhasebeleştirilen binalara ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLYİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• İlişkili Taraflardan Uzun Vadeli Borçlanmalar

Şirket'in ilişkili taraflara uzun vadeli borçlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021	31.12.2020
Atilla Sevinçli (1)	955.530	1.219.100
Toplam	955.530	1.219.100

(1) Şirket'in "IFRS 16 Kiralama" standarı kapsamında kullanım hakkı varlığı olmak muhasebeleştirdiği binalarla ilişkin yükümlülüklerden oluşmaktadır.

• Üst düzey yöneticilere sağlanan ücret ve benzeri menfaatler

Grup'un üst düzey yöneticilere sağlanan faydalann detayı aşağıdaki gibidir:

	31.12.2021	31.03.2020
Ücretler ve diğer faydalar (1)	1.173.751	1.011.042
Toplam	1.173.751	1.011.042

(1) Grup'un Yönetim Kurulu üyelerine ve üst düzey yöneticilere(Direktörler) sağladığı faydalalar toplamından oluşmaktadır.

• İlişkili Taraflardan Alışlar

Grup'un ilişkili taraflardan alışların detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2021	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbı Malzeme A.Ş.	47.647	--	--	47.647
Atilla Sevinçli	--	--	243.333	243.333
Dr Schumacher Kimya Sanayi. A.Ş. (1)	10.457	--	--	10.457
Toplam	58.104	--	243.333	301.437

01.01-31.03.2020	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbı Malzeme A.Ş.	465.811	--	--	465.811
Atilla Sevinçli	--	--	238.125	238.125
Av. Ayşem Ferda Sevinçli (2)	--	54.000	--	54.000
Dr Schumacher Kimya Sanayi A.Ş.	800.950	--	--	800.950
Toplam	1.266.761	54.000	238.125	1.558.886

(1) Şirket'in sermayesinde payı bulunanın hisse sahibi olduğu şirket.

(2) Şirket'in sermayesinde payı bulunanlar (Ortak) ile ilişkisi bulunan gerçek kişi

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNDE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 6 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

• İlişkili Taraflara Satışlar

Grup'un ilişkili taraflara satışlarının detayı aşağıdaki gibidir:

01.01-31.03.2021	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbı Malzeme A.Ş.	--	804	--	804
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.	--	132.186	105.000	237.186
S & Mohr America S.A. de C.V. (1)	497.195	--	--	497.195
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	39.600	39.600
Toplam	497.195	132.989	144.600	774.784

(1) Ökaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım.

01.01-31.03.2020	Mal	Hizmet	Kira	Toplam
Disera Tıbbı Malzeme A.Ş.	191	184.546	--	184.737
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş.	--	85.448	90.000	175.448
S & Mohr America S.A. de C.V.	38.557	--	--	38.557
Sevinçli Yatırım Holding A.Ş.	--	--	34.500	34.500
Atilla Sevinçli	--	--	7.500	7.500
Dr Schumacher Kimya Sanayi A.Ş.	--	3.000	--	3.000
Toplam	38.748	272.993	132.000	443.741

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar

Grup'un kısa vadeli ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari alacaklar	70.985.946	98.884.327
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 6)	1.335.768	384.269
Alacak senetleri	11.279.658	10.532.620
Şüpheli ticari alacaklar -	439.798	492.911
Şüpheli ticari alacak karşılığı (-)	(439.798)	(492.911)
Beklenen kredi zararları (-)	(387.710)	(916.584)
Ticari alacak reeskontu (-)	(2.959.394)	(2.013.272)
Toplam	80.254.268	106.871.360

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

• Kısa Vadeli Ticari Alacaklar (Devamı)

Ticari alacakların vade gün dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Vadesi geçmiş	5.084.435	6.163.621
1 - 90 gün	50.471.117	82.070.742
91 - 180 gün	18.849.969	21.676.089
181 - 270 gün	9.635.649	383.675
Toplam	84.041.170	110.294.127
Süpheli ticari alacak karşılığı (-)	(439.798)	(492.911)
Beklenen kredi zararları (-)	(387.710)	(916.584)
Ticari alacak reeskontu (-)	(2.959.394)	(2.013.272)
Toplam Net	80.254.268	106.871.360

Grup'un, vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacaklarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Vadesi Üzerinden 1-30 gün geçmiş	364.445	2.926.450
Vadesi Üzerinden 1-3 ay geçmiş	4.719.990	1.821.189
Vadesi Üzerinden 3-12 ay geçmiş	-	1.415.982
Toplam	5.084.435	6.163.621

Grup, vadesi geçmiş alacaklarının 4.248.638 TL'lik kısmını bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde tahsil etmiştir. Grup'un bakiye tutar için değer düşüklüğü beklenisi bulunmamaktadır.

Grup'un şüpheli alacak karşılıklarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	(492.911)	(544.425)
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	(8.117)	(9.625)
Konusu kalmayan karşılıklar	61.230	61.139
Kapanış bakiyesi	(439.798)	(492.911)

Şirketin ticari alacaklarına ilişkin kredi riski ve kur riskine ilişkin detaylar Not:45'de açıklanmıştır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 7 – TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

• Kısa Vadeli Ticari Borçlar

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ticari borçlar	43.724.130	45.352.857
Borç senetleri	4.515.739	6.068.004
İlişkili taraflara borçlar (Not 6)	4.032.375	3.698.463
Ticari borç reeskontu (-)	(1.070.971)	(1.322.790)
	51.201.273	53.796.534

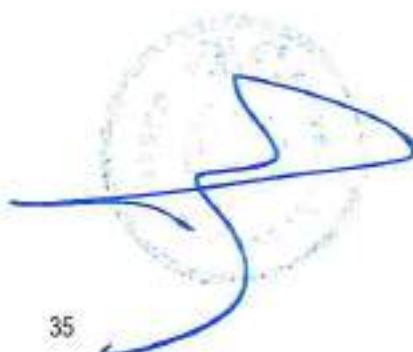
Ticari borçların vade gün dağılımları aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Vadesi geçmiş	1.765.056	5.946.250
1 - 90 gün	41.690.019	33.642.148
91 - 180 gün	8.489.876	13.210.692
181 - 270 gün	285.121	2.238.547
271 - 360 gün	42.172	81.687
360 + gün	--	--
Toplam	52.272.244	55.119.324
Ticari alacak reeskontu (-)	(1.070.971)	(1.322.790)
Toplam Net	51.201.273	53.796.534

Grup'un, vadesi geçmiş ticari borçlarının yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	1.327.104	5.349.278
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	159.973	204.186
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	30.736	68.345
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	247.243	324.441
Toplam	1.765.056	5.946.250

Grup, vadesi geçmiş borçlarının 1.691.377 TL'lik kısmını, bilanço tarihini izleyen dönem içerisinde ödemeyi gerçekleştirmiştir.



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMİNDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 8 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

• Kısa Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un kısa vadeli diğer alacakların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 6)	1.427.909	1.258.896
Kamu kurumlarından alacaklar	5.949.310	4.786.031
Verilen depozito ve teminatlar	63.988	63.988
Düzen çeşitli alacaklar	61.926	–
Toplam	7.503.133	6.108.915

• Uzun Vadeli Diğer Alacaklar

Grup'un uzun vadeli diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen depozito ve teminatlar	33.186	29.671
Toplam	33.186	29.671

• Kısa Vadeli Diğer Borçlar

Grup'un kısa vadeli diğer borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 6)	6.218.279	6.218.279
Ödenenek vergi ve fonlar	446.702	692.854
Toplam	6.664.981	6.911.133

NOT 9 – STOKLAR

Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
İlk madde ve malzemeler	28.574.604	21.887.595
Yarı mamuller	5.072.345	4.110.097
Mamuller	16.327.045	12.560.095
Ticari mallar	8.231.789	10.342.411
Düzen stoklar	1.179.483	910.424
Stok değer düşüklüğü (-)	(257.897)	(284.223)
Toplam	59.127.369	49.526.399

Grup'un stokları üzerinde yaklaşık 60.000.000 TL sigorta teminat bedeli bulunmaktadır. (31 Aralık 2020: 60.000.000 TL)

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNDE ALT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLIDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 9 – STOKLAR (Devamı)

Grup'un stok değer düşüklüğü karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış bakiyesi	(284.223)	-
Dönem içinde ayrılan karşılıklar	--	(284.223)
Konusu kalmayan karşılıklar	26.326	-
Kapanış bakiyesi	(257.897)	(284.223)

NOT 10 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 11 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

- **Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler**

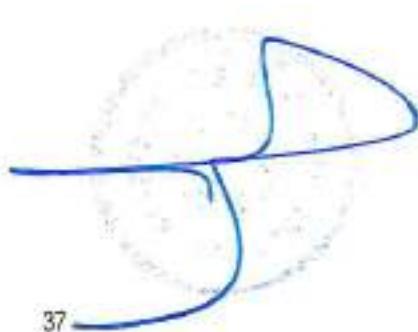
Grup'un kısa vadeli peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Gelecek aylara ait giderler	963.100	1.122.770
Verilen sipariş avansları	3.267.518	3.612.970
Personel avansları	82.947	13.289
Toplam	4.313.565	4.749.029

- **Kısa Vadeli Ertelenmiş Gelirler**

Grup'un kısa vadeli peşin ertelenmiş gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan sipariş avansları	6.616.089	2.703.040
Gelecek aylara ait gelirler	35.600	35.600
Toplam	6.651.689	2.738.640



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNDE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksa belirtilmeyenlikce Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 12 - YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Grup'un yatırım amaçlı gayrimenkulleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yen. Değ	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Yen. Değ	31.03.2021
Arsalar	2.350.975	4.900.000	--	(1.910.975)	5.340.000	--	--	--	5.340.000
Toplam	2.350.975	4.900.000		(1.910.975)	5.340.000	--	--	--	5.340.000

Grup, aktifinde kayıtlı yatırım amaçlı gayrimenkullerin gerçekdeğerde uygun değerlendirmesi, olası "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş."ye değer tespit raporu hazırlatmıştır. TSKB Değerleme A.Ş. sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlerine hizmet vermektedir ve ilgili bildgelerdeki emlakların gerçekdeğerde uygun değer ölçümlemesinde yetelli tecrübeye ve nitelikle sahiptir. Değerleme raporlarına ilişkin özel bilgiler aşağıdaki gibidir;

31.12.2020	Rapor No	Rapor Tarihi	Tutar
	2020C384	10.02.2021	770.000
	2020C384	10.02.2021	1.130.000
	2020C385	10.02.2021	3.440.000
	Toplam arsalar		5.340.000

Grup'un 31 Aralık 2020 döneminde sona eren hesap dönemlerindeki yılın amacı gayrimenkullerinin gerçekdeğerde uygun değeri değerleme tarihini edinmektedir. Gerçekdeğerde uygun değer hizmetçi tablosuna Not 46'da yer verilmiştir. Grup'un varlıkların üzerinde yer alan her türlü ipotek, kısıtlama ve şerhlere ilişkin bliği Not 25'de açıklanmıştır.



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE ALT ÇİZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLIDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

{Tutarları aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.}

NOT 13 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi duran varlıklarını aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	Çıkış	Yen. Dej.	Transfer	31.12.2020	Giriş	Çıkış	Yen. Dej.	Transfer	31.03.2021
Arazi ve Arsalar	2.834.140	-	(1.104.039)	16.774.899	-	20.505.000	-	-	-	-	20.505.000
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlenen Binalar	686.836	-	(622.238)	643.391	14.368.735	64.598	41.491.781	192.495	-	-	41.604.276
Tesis, Makine ve Cihazlar Tapıtlar Demirbaşlar Diğer maddi varlıklar Yapılmışka olan Yatırımlar	26.309.873	1.391.966	(1.575.332)	(833.519)	(51.417)	(219.809)	-	85.934.947	37.192	2.740.230	88.712.359
Toplam	128.797.537	20.846.668	(4.879.745)	33.143.634	--	177.908.095	1.453.825	--	--	(2.740.230)	898.598
Birimliş amortisman (-)											
Yeraltı ve Yerüstü Düzenlenen Binalar	(170.610)	(33.403)	202.199	-	1.904	(1.904)	(5.818.590)	(357.926)	-	-	(6.176.516)
Tesis, Makine ve Cihazlar Tapıtlar Demirbaşlar Diğer maddi varlıklar	(4.950.485)	(5.040.119)	173.619	-	(1.904)	(71.895.644)	(1.714.170)	(1.902.598)	(2.497.678)	(7.815.164)	(73.519.814)
Toplam	(82.777.096)	(10.852.848)	2.417.889	--	(91.210.53)	(2.984.166)	--	--	--	(86.696.043)	(94.196.218)
Net debet değerleri	46.020.442										85.165.702

Grup'un maddi duran varlıklar üzerinde yataşlık 60.572.850 TL sigorta terminatı bulunmaktadır. (31.12.2020: 60.572.850 TL)

Geçmiş uygun değerlerin gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Semaye Piyasası Kurulu tarafından amortisman giderlerinin detayı Not.34'de belirtilmiştir. Grup'un varlıklarının üzerinde yer alan her türü ipotek, kısıtlama ve şartname ilişkini bilgi Not.25'de açıklamıştır.

Grup, aktifinde kayıtlı arsa ve binaların gerçeğe uygun değerini belirlemek amacıyla Semaye Piyasası Kurulu tarafından amortisman giderlerinin detayı Not.34'de belirtilmiştir. "TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş." ye değer tespit raporu hazırlanmıştır. TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. semaye piyasası mevzuat, yanında gayrimenkul değerleme hizmetleri vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakdan gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve nitelige sahiptir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞINIZSIZ DENETİMİNDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPHOTLAR
(Tutarlar aksı belitilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 13 – MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

Değerleme raporlarına ilişkin özet bilgiler aşağıdaki gibidir;

	Rapor No	Rapor Tarihi	31.12.2020 Değerleme Tutarı
Arsa Tire O.S.B. 3 Parsel	2020C381	10.02.2021	3.000.000
Arsa Tire O.S.B. 4 Parsel	2020C381	10.02.2021	3.000.000
Arsa Tire O.S.B. 23 Parsel	2020C381	10.02.2021	6.255.000
Arsa İtob O.S.B. 4 Parsel	2020C383	10.02.2021	8.250.000
Toplam arsalar			20.505.000
Fabrika binası Tire O.S.B.	2020C381	10.02.2021	19.155.000
Fabrika binası İtob O.S.B.	2020C383	10.02.2021	10.765.000
Karabağlar merkez bina	2020C382	10.02.2021	5.545.000
İtalya bina (*)	--	--	208.190
Toplam binalar			35.873.190

(*) Grup, 208.190 TL defter değeri bedeli bulunan İtalya'daki binasına ilişkin değerlendirme yapmadı olup bu değer binanın gerçeğe uygun değerine yakınsamaktadır.

Grup, detayı Not 2'de belirtildiği üzere maddi duran varlıklar içerisinde yer alan arsa ve binalarını yeniden değerlendirme yöntemi ile muhasebeleştirilmektedir. Bina ve arsaların gerçeğe uygun değerine ilişkin en son değerlendirme işlemi 31.12.2020 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirılmıştır. Grup, gerçeğe uygun değerin yeniden ölçümüne ilişkin sonraki ölçüm işlemlerini en geç 31 Aralık 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde gerçekleştirmeyi planlamaktadır.

NOT 14 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 15 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FINANSAL ARAÇLAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 16 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Grup'un maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir;

Maliyet	31.12.2019	Giriş	31.12.2020	Giriş	31.03.2021
Haklar	2.428.756	586.939	3.015.696	95.024	3.110.720
Toplam	2.428.756	586.939	3.015.696	95.024	3.110.720
Birikmiş Amortisman (-)					
Haklar	(2.035.829)	(337.718)	(2.373.547)	(100.080)	(2.473.627)
Toplam	(2.035.829)	(337.718)	(2.373.547)	(100.080)	(2.473.627)
Net Defter Değeri	392.927		642.148		637.092

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 17 – ŞEREFİYE

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 18 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 19 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Kullanım hakkı varlıkların, Grup'un operasyonlarında kullanmak üzere kiralamiş olduğu bina kira sözleşmelerinden oluşmaktadır. Kullanım hakkı varlıklarının bakiyeleri ve ilgili dönemdeki amortisman ve itfa payı giderleri aşağıdaki gibidir:

	31.12.2019	İlaveler	31.12.2020	İlaveler	31.03.2021
Binalar	2.562.198	1.567.931	4.130.129	–	4.130.129
Toplam	2.562.198	1.567.931	4.130.129	–	4.130.129
Binalar (-)	(512.440)	(826.026)	(1.338.466)	(206.507)	(1.544.973)
Birikmiş amortisman (-)	(512.440)	(826.026)	(1.338.466)	(206.507)	(1.544.973)
Net kayıtlı değer	2.049.758		2.791.663		2.585.156

Kullanım hakkı varlıkların amortisman giderlerinin 173.514 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 32.992 TL'lik kısmı pazarlama giderlerine aittir.(31.12.2020: 670.330 TL genel yönetim giderleri, 155.696 TL pazarlama giderlerine aittir.)

NOT 20 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 21 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Grubun değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların detayı aşağıdaki gibidir.

	31.03.2021	31.12.2020
Kısa vadeli şüpheli ticari alacaklar değer düşüklüğü (Not 7)	(439.798)	(492.911)
Stoklar değer düşüklüğü (Not 9)	(257.897)	(284.223)
Toplam	(697.695)	(777.134)

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 22 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Grup 5510 sayılı Kanun uyarınca aylık prim ve hizmet belgelerini yasal süre içinde vermesi, SGK'ya prim, idari para cezası, gecikme cezası ve gecikme zamını borcu bulunmaması sebebiyle malülük, yaşlılık ve ölüm sigortalan primlerinden, işveren hissesinin %5 puanlık kısmına isabet eden kısmı Hazinece karşılanmaktadır.

6111 Sayılı Kanun İstihdam Teşviki, Kadınların ve gençlerin işgücüne katılımını ve istihdamını artırmak, yeni istihdam yarattılmasını teşvik etmek, mesleki ve teknik eğitimi özendirmek, kalite ve etkinliğini artırmak amacıyla prim teşviki 13.02.2011 tarihinde kabul edilen 6111 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 74. maddesi ile 4447 sayılı Kanuna eklenen geçici 10. Madde kapsamında faydalankmaktadır.

4447 sayılı Kanunun Geçici-19 ve Geçici 21.Maddesindeki 7103 Kanun Numaralı Prim Teşviki ile Gelir ve Damga Vergisi Stopajı Desteğinden faydalankmaktadır.

Ar-Ge/Tasarım ve destek personeli ile 4691 sayılı Kanununun geçici 2 nci maddesi uyarınca Ücretli gelir vergisinden muaf olan personelin; ücretleri üzerinden hesaplanan sigorta primi işveren hissesinin yanı sıra, Maliye Bakanlığı bütçesine konulacak ödenekten karşılanmaktadır. Ar-Ge faaliyetleri için yapılan teşviklerden biriside bu merkezlerde çalışan ar-ge personelinin ücretlerinde gelir vergisinden personelin eğitim durumuna göre 80%-95% aralığında indirim uygulanmaktadır.

Aylık prim ve hizmet belgesi Kuruma yasal süresinde verilmiş olmalı, primler ödenmiş olmalı, Sigortalı filen çalışmalı, Sigortalı; Ar-Ge/Tasarım personeli veya Ar-Ge personel sayısının % 10'u aşılmamak kaydıyla destek personeli ya da 4691 sayılı Kanun uyarınca ücreti gelir vergisinden istisna tutulmuş personel olmalı, 5 puanlık indirim ve kalan %15, 5 işveren payının yanı (% 7,75) SPEK üzerinden hesaplanmaktadır.

Yatırım Teşvik, 14/7/2009 tarihli, 2009/15199 sayılı ve 15/6/2012 tarihli, 2012/3305 sayılı Bakanlar Kurulu Kararları kapsamında büyük ölçüde yatırımlar, stratejik yatırımlar ve bölgesel teşvik uygulamaları doğrultusunda teşvik belgesi düzenlenerek tamamlama vizesi yapılmış işyerleri, prime esas kazanç alt sınırının üzerinden hesaplanan sigorta primlerinin; İşveren hisselerinin tamamına veya Bakanlar Kurulunca istatistikî bölge birimleri sınıflandırması, kişi başına düşen mili gelir veya sosyoekonomik gelişmişlik düzeyleri dikkate alınmak suretiyle belirlenen illerde işveren hisseleri ile birlikte sigortalı hisselerinin tamamına kadar olan kısmını Ekonomi Bakanlığı bütçesinden karşılanmaktadır.

NOT 23 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

31 Mart 2021 tarihinde sona eren hesap döneminde varlıklar ile doğrudan ilgili varlık maliyetine ilave edilen borçlanma maliyeti yoktur. (31 Aralık 2020: Yoktur) Borçlanma maliyetleri kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Kısa Vadeli Karşılıklar

Grup'un kısa vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kullanılmayan izin karşılığı Dava karşılıkları	2.064.147 234.210	1.720.123 255.919
Toplam	2.298.357	1.976.042

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMİNDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

• Kısa Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Dava karşılıkları, grup aleyhine açılmış işe iade, tazminat ve icra davalarından oluşmaktadır. Dava karşılıklarının dönem içerisindeki hareket detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı (-)	(255.919)	(675.234)
Dönem içindeki artış (-)	(300)	(255.619)
Konusu kalmayan dava karşılıkları	22.009	674.933
Toplam	(234.210)	(255.919)

Grup, dönem içerisinde faaliyetleri dahilinde birden çok davaya davalı ve davacı olarak taraf olmuştur. Grup aleyhine açılmış davaların toplam tutan 234.210 TL olup 9 adet davadan oluşmaktadır. (31 Aralık 2020: 10 adet dava 255.919 TL)

Grup, aleyhine açılmış davalar ile ilgili aldığı hukuki görüşler ve geçmişi sonuçlanan benzer nitelikteki davaların ve güncel dava aşamalarının değerlendirilmesi neticesinde finansal tablolarda 234.210 TL karşılık ayrılmıştır. Karşılık olarak alınan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, davalarda yaşanan gelişmeler çerçevesinde her raporlama döneminde güncellenmektedir. Bu kapsamda Şirket Yönetimi, finansal tablo dipnotlarında açıklanmamış ya da gerekli karşılıkların ayrılmadığı ve Şirket'in finansal durumu ya da faaliyet sonuçları üzerinde olumsuz etkisi olabilecek devam eden dava ya da yasal takip olmadığı görüşündedir.

• Uzun Vadeli Karşılıklar

Grup'un uzun vadeli karşılıkların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kıdem tazminatı	6.619.441	6.318.787
Toplam	6.619.441	6.318.787

Türkiye'de mevcut İş Kanunu hükümleri uyarınca, Grup, istifa veya kötü davranış dışında sebeplerden işten çıkarılan veya emekliliğe hak kazanmış olup işten ayrılan, bir yıllık hizmet süresini tamamlamış, çalışanlarına belli miktarda tazminat ödemekle yükümlüdür. Ödenenek tazminat miktarı, işten ayrılma veya çıkışın tarihindeki ücret esas alınarak çalışan her yıl için 30 günlük ücret tarihsel tutarlar dikkate alınarak, 31 Mart 2021 itibarıyle maksimum 7.639 TL (31 Aralık 2020: 7.117 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

Not 2' de açıkladığı üzere ekli finansal tablolarda, revize TMS 19 uyarınca hesaplanan kıdem tazminatı yükümlülüğü, Grup'un geçmiş yıllardaki personel hizmet süresi tamamlama ve kıdem tazminatına hak kazanma konularındaki deneyimleri baz alınarak hesaplanmış ve bilanço tarihindeki ortalama getiri oranları kullanılarak iskonto edilmiştir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM'DEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 24 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

• Uzun Vadeli Karşılıklar (Devamı)

Finansal durum tablosu gününde kullanılan temel varsayımlara ait oranlar aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Faiz oranı:	12,50%	12,50%
Enflasyon oranı:	9,50%	9,50%
Reel iskonto oranları:	2,74%	2,74%

Kıdem tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı bakiyesi:	6.318.787	4.037.641
Hizmet maliyeti:	310.927	3.069.325
Faiz maliyeti:	42.686	74.976
Dönem içi ödemeler:	(52.959)	(350.479)
Aktüeryal fark:	-	(512.676)
Kapanış bakiyesi:	6.619.441	6.318.787

NOT 25 – TAAHHÜTLER

• Verilen TRİK'ler

Grup'un verilen teminat pozisyonuna ilişkin bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
A. Kendi tüzel kişiliği adına verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı:	20.782.595	24.696.052
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklıklar lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı:	8.576.800	8.576.800
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı:	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı:	30.000.000	57.000.000
i. Ana ortak lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı:	30.000.000	57.000.000
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı:	30.000.000	57.000.000
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine verilmiş olan TRİ'lerin toplam tutarı:	-	-
Toplam:	59.359.395	90.272.652
Diger TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı:	13,12%	26,25%

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİK'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2021 tarihi itibarıyle %13,12'dir.
(31.12.2020: %26,25)

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 25 – TAAHHÜTLER (Devamı)

• Verilen TRİK'ler (Devamı)

Grup'un verilen TRİK'lerine ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Verilen teminat mektupları	29.359.395	33.272.852
Verilen kefaletler	30.000.000	57.000.000
Toplam	59.359.395	90.272.852

Grup'un kredileri için ilişkili şirket (Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.) lehine vermiş olduğu 30.000.000 TL tutarında kefaleti bulunmaktadır. (31.12.2020: ilişkili şirket (Disera Tıbbi Malzeme A.Ş.) lehine 57.000.000 TL)

• Alınan TRİK'ler

Grup'un alınan TRİK'lerine ilişkin detay bilgiler aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Alınan teminat mektupları	6.125.000	5.185.000
Toplam	6.125.000	5.185.000

Alınan teminat mektupları Grup'un ticari alacakları için bayilerden ve müşterilerden almış olduğu teminat tutularından oluşmaktadır.

NOT 26 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalar kapsamındaki borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	872.521	807.054
Personelle borçlar	2.982.074	2.638.614
Toplam	3.854.595	3.445.668

NOT 27 – DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

• Diğer Dönen Varlıklar

Grup'un diğer dönen varlıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Devreden KDV	15.828.641	14.914.575
Diğer çeşitli dönen varlıklar	180.942	147.156
Toplam	16.009.583	15.061.731

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

• Ödenmiş Sermaye

Şirket'in sermayesi 27.000.000 TL olup her biri 1.000 TL kıymetinde 27.000 adet paya bölünmüştür. Şirket'in hissedarları ve sermaye içindeki payları tarihi değerlerle aşağıdaki gibidir: (31.12.2020: 1.000 TL, 27.000 pay)

Hissedarlar	31.03.2021		31.12.2020	
	Hisse oranı (%)	Tutar (TL)	Hisse oranı (%)	Tutar (TL)
Atilla Sevinçli	71%	19.170.000	71%	19.170.000
Mert Sevinçli	29%	7.830.000	29%	7.830.000
Toplam ödenmiş sermaye	100%	27.000.000	100%	27.000.000

• Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)

Grup'un kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler (giderlerinin) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)	29.829.271	29.829.271
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları (kayıpları)	123.602	123.602
Toplam	29.952.873	29.952.873

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları (azalışlarının) hareket tablosu aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
Dönem başı	29.829.271	--
Yeniden değerlendirme artış / (azalış) etkisi	-	33.143.634
Ertelenmiş vergi etkisi	-	(3.314.363)
Net artış / (azalış)	29.829.271	29.829.271

• Kardan Kısıtlanmış Yedekler

Grup'un kardan kısıtlanmış yedeklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Yasal yedekler	9.239.538	9.239.538
Toplam	9.239.538	9.239.538

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 28 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

• Toplam Birikmiş Karlar / (Zararlar)

Grup'un toplam birikmiş karlar / (zararlarının) detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Birikmiş karlar / (zararlar)	150.961.407	90.535.612
Toplam	150.961.407	90.535.612

Geçmiş yıl karları / (zararlarına) ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Açılış baklyesi	90.535.612	23.954.962
Dönem net karı/zararından transferler	60.425.795	7.231.167
Ortak kontrole tabi işletme bireleşmelerinin etkisi nedeniyle kontrol gücü olmayan paylardan transferler	–	59.349.483
Kapanış baklyesi	150.961.407	90.535.612

NOT 29 – HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

Grup'un hasılat ve satışların maliyeti tutarlarının detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Yurtiçi satışlar	29.428.361	36.132.334
Yurtdışı satışlar	44.247.367	24.232.870
	73.675.728	60.365.204
Satıştan iadeler (-)	(639.277)	(188.316)
Satış iskontoları (-)	(1.086)	(53.859)
Satış Gelirleri (net)	73.035.365	60.123.029
Satılan mamuller maliyeti (-)	(30.756.721)	(17.641.895)
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	(12.469.031)	(13.310.885)
Satılan hizmet maliyeti (-)	(1.854.160)	(2.086.465)
Diğer satışların maliyeti (-)	(15.634)	(45.412)
Satışların maliyeti	(45.095.546)	(33.084.657)
Brüt Kar/(Zarar)	27.939.819	27.038.372

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 30 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ

Grup'un genel yönetim ve pazarlama giderleri aşağıda sunulmuştur;

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Genel yönetim giderleri (-)	(6.465.787)	(6.896.450)
Pazarlama giderleri (-)	(10.369.176)	(8.808.998)
Araştırma ve geliştirme giderleri (-)	(439.350)	(1.136.703)
Toplam	(17.274.313)	(16.842.151)

Genel yönetim giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Personel giderleri (-)	(2.218.539)	(1.998.834)
Amortisman gideri (-)	(819.726)	(625.988)
Danışmanlık giderleri (-)	(767.439)	(611.843)
Bakım onarım gideri (-)	(624.679)	(477.143)
Vergi, resim, harç ve hukuk giderleri (-)	(378.547)	(295.632)
Kullanılmamış izin karşılığı (-)	(344.025)	(1.090.445)
Ofis kirtasiye giderleri (-)	(303.853)	(92.813)
Kıdem tazminatı karşılığı (-)	(300.654)	(1.074.619)
Elektrik, LPG, doğalgaz giderleri (-)	(149.568)	(131.355)
Kira gideri (-)	(67.629)	(114.263)
Seyahat giderleri (-)	(31.521)	(98.719)
Diğer (-)	(459.608)	(284.797)
Toplam	(6.465.787)	(6.896.450)

Pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir;

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Personel giderleri (-)	(3.439.178)	(2.762.913)
Nakliye haberleşme ve depolama giderleri (-)	(2.454.242)	(1.804.315)
Amortisman gideri (-)	(1.404.663)	(1.550.700)
Bakım, onarım giderleri (-)	(1.129.758)	(1.083.773)
Pazarlama giderleri (-)	(834.569)	(147.887)
İhale katılım giderleri (-)	(353.006)	(604.532)
Seyahat giderleri (-)	(272.490)	(257.698)
Vergi, resim ve harçlar (-)	(87.940)	(37.182)
Fuar ve sergi giderleri (-)	(50.563)	(190.406)
Diğer (-)	(342.767)	(369.593)
Toplam	(10.369.176)	(8.808.998)

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 31 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ (Devamı)

Araştırma ve geliştirme giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Proje giderleri (-)	(439.350)	(1.136.703)
Toplam	(439.350)	(1.136.703)

NOT 32 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR / (GİDERLER)

Grup'un esas faaliyetlerden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı gelirleri	6.611.844	2.735.724
Reeskont faiz gelirleri	3.858.874	2.927.643
Teşvik gelirleri	684.195	402.181
Servis revizyon ve kabin kira gelirleri	296.190	339.219
Yurt dışı hizmet gelirleri	560.432	–
Konusu kalmayan karşılaşlıklar	109.565	652.067
Düzen	717.884	651.467
Toplam	12.838.984	7.708.302

Grup'un esas faaliyetlerden diğer giderleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı giderleri (-)	(8.369.850)	(4.793.552)
Reeskont faiz giderleri (-)	(5.056.815)	(10.416.852)
Karşılık giderleri (-)	(8.418)	(455.822)
Düzen (-)	(300.281)	(43.183)
Toplam	(13.735.164)	(15.709.409)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER)

- Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler

Grup'un yatırım faaliyetlerden gelirleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Maddi duran varlık satışları	–	21.435
Toplam	--	21.435

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM'DEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABİOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 33 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR / (GİDERLER) (Devamı)

• TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü

TFRS-9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazanç / (zararları) ve değer düşüklüğü zararlarının iştalleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
TFRS 9 uyarınca belirlenen değer düşüklüğü kazançları(zararları)	528.874	823.891
Toplam	528.874	823.891

• Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından (Zararlarından) Paylar

Grup'un özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlarının karlarından / (zararlarından) payları aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
S&Mohr İplik Fabrikaları A.Ş. (Not 4)	(386.532)	(260.500)
Toplam	(386.532)	(260.500)

NOT 34 – FONKSİYON ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

• Amortisman İtfa Giderleri

Grup'un amortisman giderlerinin fonksiyon esasına göre sınıflaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Satılan malın maliyeti (-)	1.066.346	693.331
Genel yönetim giderleri (-) (*)	819.726	625.988
Pazarlama giderleri (-) (*)	1.404.663	1.550.700
Toplam	3.290.735	2.870.019

(*) Genel yönetim giderleri içerisindeki 173.514 TL amortisman gideri ve pazarlama giderleri içerisindeki 32.932 TL amortisman gideri, kullanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden düşmektedir. (31.03.2020: genel yönetim giderleri içerisindeki 128.110 TL tutarında amortisman gideri, kullanım hakkı varlıklarına ait amortisman giderlerinden düşmektedir.)

• Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

Grup'un çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin giderlerin fonksiyon esasına göre sınıflaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Genel yönetim giderleri (-)	644.679	2.165.064
Toplam	644.679	2.165.064

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtimdekiçə Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 35 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

• Finansman Gelirleri

Grup'un finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı gelirleri	5.030.170	397.817
Faiz gelirleri	1.241.399	20.332
Banka komisyon gelirleri	–	932.559
Toplam	6.271.569	1.350.708

• Finansman Giderleri

Grup'un finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

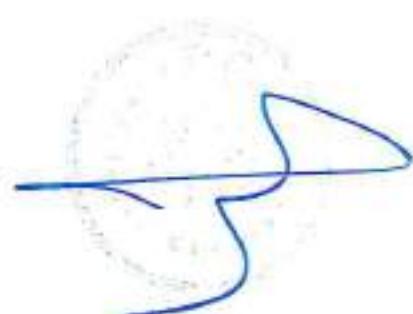
	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Kur farkı giderleri (-)	(1.705.394)	(1.426.473)
Faiz giderleri (-)	(719.881)	(253.986)
Banka giderleri (-)	(30.457)	(19.835)
Teminat mektubu komisyonları (-)	(22.580)	(48.605)
Toplam	(2.478.312)	(1.748.899)

NOT 36 – DİĞER KAPSAMIYLA GELİR UNSURLARININ ANALİZİ

Yoktur. (31.03.2020: Yoktur).

NOT 37 – SATIŞ AMAÇLI ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur. (31.03.2020: Yoktur).



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNDE ALT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM'DEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksı belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olacak itade edilmiştir.)

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

• Ertelenmiş Vergi

Grup, vergiye esas yasal finansal tablolar ile TMS'ye göre hazırlanan geçmiş zamanlama faktörlerin içine ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülüğü muhasebeleştiirmektedir. Söz konusu faktörlükler genellikle bazi gelir ve gider kalıcılarının finansal tablolarında faktör dönenlerde yer almamasından kaynaklanmaktadır. 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 sayılı "Amne Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazi Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" kapsamında 2021 ve 2022 yılları için kurumlar vergisi oranı sırasıyla %25 ve %23 olarak uygulanacaktır. Söz konusu kanun kapsamında, 31 Mart 2021 tarihli konsolide finansal tablolarında ertelenmiş vergi varlığı ve yükümlülükleri, geçici faktörlerin 2021 ve 2022 yıllarında vergi etkisi oluşturacak kısmı için %20 vergi oranı ile hesaplanmıştır.

	31.12.2020		31.12.2021	
	Ertelenen vergi varlığı geçici faktörler	Toplam geçici faktörler	Ertelenen vergi varlığı yükümülülığı	Toplam geçici faktörler
Ertelenen vergi varlıklar:				
İndirim kanunları vergisi	11.458.408	2.291.700	9.466.308	1.389.261
Kadın İstemci İstgahları	6.513.810	1.322.763	6.313.162	1.262.632
Kullanılmışlıkten kaynaklanan	2.084.147	412.829	1.720.123	344.025
Alacak borçları	158.233	31.645	211.236	42.257
Dava borçları	224.210	46.842	235.919	51.184
Kur faiz: geliri	694.367	178.873	461.595	86.339
Lending düzantemeleri	"	-	457.501	91.480
Alacak sözleşmeleri	2.698.636	521.727	1.572.019	314.402
Bekleme: kredi zararları	387.710	77.542	910.584	183.317
Kullanım hakkı varlıklar	262.754	40.559	189.183	39.838
Sıkış değer düşürtüğü kargolar	257.897	51.579	264.223	55.845
Yatırım arzıda payı mevcutular: değer azalışları	1.910.975	191.097	1.910.975	191.097
Ertelenen vergi varlıklar	26.791.270	5.167.157	23.729.521	4.554.907
Ertelenen vergi yükümülüliği:				
Marijne meyd. konulan duran velıklar	55.728.887	{1.145.637}	{8.159.434}	{1.233.887}
Marijne duran varlıklar: geçişteki değer artışı [aşsa ve tekneler]	(33.143.634)	{3.314.363}	(33.143.634)	(3.314.363)
Leasing dicontratenler	{1.554}	(311)	-	-
Borsa sözleşmeleri	(976.004)	(195.201)	(1.225.446)	(245.089)
Ertelenen vergi yükümülüleri	(30.840.380)	44.956.513	(40.518.514)	(4.793.330)
Ertelenen vergi varlıklar / yükümülüleri net	511.644			(210.723)

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÄHİL) (Devamı)

• Kurumlar Vergisi

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket'in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ek finansal tablolarda gereklilikler ayrılmıştır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirecek kurumlar vergisi oranı ticari kazancın tespitiinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiden istisna kazançlar, vergiye tabi olmayan gelirler ve diğer indirimler (varsayılmış yıl zararları ve tercih edildiği takdirde kullanılan yatırım indirimleri) düşündükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 2021 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25'dir (31 Aralık 2020: %22).

Grup'un kar veya zarar tablosunda bulunan vergi gelir / (giderler) aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Cari dönem vergi gideri	(2.890.959)	(1.937.018)
Ertelenmiş vergi gideri	750.376	3.668.097
Toplam	(2.140.583)	1.731.079

Grup'un bilançoda yer alan vergi alacak / (yükümlülüklerinin) detay aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Kurumlar vergisi karşılığı	(2.890.959)	(6.714.765)
Dönem karından peşin ödenen vergi (-)	2.257.000	9.834.979
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar / (yükümlülükler)	(633.959)	3.120.214

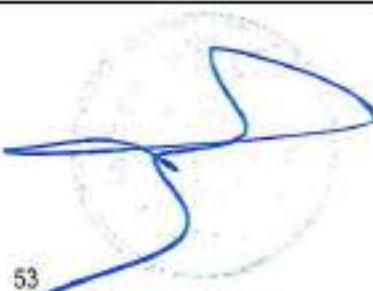
NOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

Grup'un pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	01.01.2021- 31.03.2021	01.01.2020- 31.03.2020
Hissedarlara ait net kar/zarar	11.564.342	4.130.375
Azılık paylarında ait net dönem kar/(zarar)	-	(17.549)
Ana ortaklığa ait son dönem kar	11.564.342	4.130.375
Çıkarılmış pay adedi	27.000	27.000
 Hisse Başına Kazanç/(Kayıp)	428,31	152,98

NOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur).

NOT 42 – KUR DEĞİŞİMİNİN ETKİLERİ

Grup'un 31.03.2021 tarihi itibarıyle döviz kuru riski Dipnot: 45'deki tabloda gösterilmiş olup, 31.03.2021 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyle oluşan kur farkı geliri ile kur farkı gideri ilişkide finansal tablolarda esas faaliyetlerden diğer gelir / (giderler) (Not: 32) ve finansman gelirleri/(giderleri) (Not: 35) hesaplarında gösterilmiştir.

NOT 43 – YÜKSEK ENFLASYONLU EKONOMİDE RAPORLAMA

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur)

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR

• Finansal Borçlar

Grup'un finansal borçların detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Banka kredileri	4.593.141	4.485.002
Toplam kısa vadeli borçlanmalar	4.593.141	4.485.002
Banka kredileri	8.759.754	8.412.137
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	2.169.534	4.772.406
Erteleken finansal kiralama borçlanma maliyetleri (-)	(16.120)	(36.293)
Kullanım hakkı yükümlülükleri	322.950	274.742
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	957.859	847.582
Toplam uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	12.193.977	14.270.574
Banka kredileri	23.746.780	23.928.032
Kullanım hakkı yükümlülükleri	551.612	649.427
Kullanım hakkı yükümlülükleri-ilişkili taraflardan (Not 6)	955.530	1.219.100
Toplam uzun vadeli borçlanmalar	25.253.922	25.796.559
Toplam finansal borçlar	42.041.040	44.552.135

Grup'un banka kredileri TL, USD ve Avro cinsinden olup, TL krediler için faiz oranı %9,15-%16,72 arasındadır. Yabancı para değişken faizli krediler için faiz oranı %2,35-%4,84 arasındadır. (31 Aralık 2020: TL krediler için %9,15-%16,72 arası, yabancı para değişken faizli krediler için %2,35-%4,84 arasında)

Grup'un banka kredilerine karşılık verilmiş olan teminat/kefalet bilgilerine Not 25'de yer verilmiştir. Yabancı para cinsinden finansal borçlara ilişkin bilgilere Not 45'de yer verilmiştir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 44 – FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

• Finansal Borçlar (Devamı)

Grup'un uzun vadeli finansal borçlarının yaşlandırması aşağıda sunulmuştur:

	31.03.2021	31.12.2020
1 - 2 yıl içerisinde ödenecek	20.941.872	20.956.198
2 - 3 yıl içerisinde ödenecek	1.829.711	2.364.120
3 - 4 yıl içerisinde ödenecek	1.144.051	1.116.657
4 - 5 yıl içerisinde ödenecek	1.005.969	900.182
5 yıl ve daha uzun vadeli	332.319	459.402
Toplam	25.253.922	25.796.559

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

• Finansal Araçlar Faiz Oranı Riski

Piyasadaki fiyatların değişmesiyle finansal araçların değerlerinde dalgalanmalar oluşabilir. Söz konusu dalgalanmalar, menkul kıymetlerdeki fiyat değişikliğinden veya bu menkul kıymeti çikaran tarafa özgü veya tüm piyasayı etkileyen faktörlerden kaynaklanabilir. Grup'un faiz oranı riski başlica banka kredilerine bağlıdır.

Faiz taşıyan finansal borçların faiz oranı değişiklik göstemesine karşın faiz taşıyan finansal varlıkların sabit faiz oranı bulunmaktadır ve gelecek yıllarda nakit akışı bu varlıkların büyüğü ile değişim göstermemektedir. Grup'un piyasa faiz oranlarının değişmesine karşı olan risk açıklığı, her şeyden önce Grup'un değişken faiz oranlı borç yükümlülüklerine bağlıdır. Grup'un bu konudaki politikası ise faiz maliyetini, sabit ve değişken faizli borçlar kullanarak yönetmektedir.

	Değer Değeri	Değer Değeri
	31.03.2021	31.12.2020
Sabit faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	30.513.993	32.553.877
Toplam	30.513.993	32.553.877
 Değişken faizli araçlar		
Finansal yükümlülükler	11.527.047	11.998.258
Toplam	11.527.047	11.998.258

• Finansal Araçlar Kredi Riski

Finansal aracın taranlarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Grup'a finansal bir kayıp oluşturulması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup, vadeli satışlarından kaynaklanan ticari alacakları ve bankalarda tutulan mevduatları dolayısıyla kredi riskine maruz kalmaktadır. Grup yönetimini müşterilerden alacakları ile ilgili kredi riskini her bir müşteri için ayrı ayrı kaydıyla kredi limitleri belirleyerek ve gerekligi takdirde teminat alarak riskli gördüğü müşterilerine ise sadece nakit tahsilat yoluyla satış yaparak azaltmaktadır. Grup'un tahsilat riski esas olarak ticari alacaklarından doğabilmektedir. Ticari alacaklar, Grup yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve uygun miktarda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra finansal durum tablosunda net olarak gösterilmektedir. Grup'un finansal araç türleri itibarıyle maruz kaldığı kredi riskleri, aşağıda belirtilmiştir:

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNDE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİM'DEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
 (Tutarlar aksı belirtildiğinde Türk Lirası ('TL') olarak ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• Finansal Araçlar Kredi Riski (Devamı)

	Alacaklar					Bankalardaki Mevduat Toplam
	Ticari Alacaklar	Diger Alacaklar	İşgili Tutarlar	Diğer Tutarlar	İşgili Tutarlar	
31.03.2021						
Raporlama tarihî tarihinde manzûz kalınan azamî kredi riski	1.335.768	78.910.500	1.427.909	6.075.224	86.880.398	174.637.799
- Azamî riskin teminat ile güvence altına alınmış hisseler	++	6.125.000	--	--	--	--
A- Vadeli geçmekte ya da değer düşüklüğünne uğramış finansal varlıkların net değer değeri	1.335.768	78.910.500	1.427.909	6.075.224	86.880.398	174.637.799
B- Kullanıcı Yeniden Gelişimini bulunan aksî takdirde vadeli geçmeli veya değer düşüklüğünne uğramış saplıacak finansal varlıkların net değer	--	--	--	--	--	--
C- Vadeli geçmeli ancak değer düşüklüğünne uğramış varlıkların net değer	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değerler	--	439.790	--	--	--	439.790
- vadeli geçmeli - değer düşüklüğü	--	(439.790)	--	--	--	(439.790)
E- Bütencoğlu'da kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--
31.12.2020						
Raporlama tarihî tarihinde manzûz kalınan azamî kredi riski	384.269	106.487.081	1.259.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
- Azamî riskin teminat ile güvence altına alınmış hisseler	++	5.185.000	--	--	--	--
A- Vadeli geçmekte ya da değer düşüklüğünne uğramış finansal varlıkların net değer değeri	384.269	106.487.081	1.259.896	4.879.690	55.078.578	168.088.524
B- Kullanıcı Yeniden Gelişimini bulunan aksî takdirde vadeli geçmeli veya değer düşüklüğünne uğramış saplıacak finansal varlıkların net değer	--	--	--	--	--	--
C- Vadeli geçmeli ancak değer düşüklüğünne uğramış varlıkların net değerler	--	--	--	--	--	--
D- Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net değerler	--	492.911	--	--	--	492.911
- vadeli geçmeli - değer düşüklüğü	--	(492.911)	--	--	--	(492.911)
E- Bütencoğlu'da kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNDE ALT ÖZEL BAĞIMSIZ DEMETİMİNDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksa belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FINANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devam)

- Finansal Araçlar Likidite Riski**

Liquidite riski, Grup'un net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtiyacıdır. Piyasalarda meydana gelen bozumalar veya kredi puanının düşürümesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidle riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Grup yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeteri tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidle riskini yönetmektedir.

Grup'un likidle riskini gösteren tablolar aşağıdakidadır.

	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 Yıl	2-3 Yıl	3-4 Yıl	4-5 Yıl	5+ Yıl
31.03.2021	Değerdeği						
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	103.761.889	106.816.378	(80.414.752)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.690)
Finansal borçlar	42.041.040	45.095.529	(18.693.903)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.690)
Çalışanlara Sağlanan Faydalılar Kapasimında Borçlar	3.854.595	3.854.595	(3.854.595)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	57.866.254	57.866.254	(57.866.254)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	103.761.889	106.816.378	(80.414.752)	(21.831.774)	(1.960.154)	(1.228.356)	(1.045.690)

	Sözleşmeden kaynaklı nakit akışı	0-1 Yıl	1-2 Yıl	2-3 Yıl	3-4 Yıl	4-5 Yıl	5+ Yıl
31.12.2020	Değerdeği						
Türev olmayan finansal yükümlülükler:	108.705.470	112.574.686	(85.290.785)	(22.132.241)	(2.550.088)	(1.194.797)	(938.799)
Finansal borçlar	44.552.135	48.421.351	(21.137.450)	(22.132.241)	(2.550.088)	(1.194.797)	(938.799)
Çalışanlara Sağlanan Faydalılar Kapasimında Borçlar	3.445.698	3.445.698	(3.445.698)	--	--	--	--
Ticari ve diğer borçlar	60.707.667	60.707.667	(60.707.667)	--	--	--	--
Türev finansal yükümlülükler:	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	108.705.470	112.574.686	(85.290.785)	(22.132.241)	(2.550.088)	(1.194.797)	(938.799)

MİDITERİA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 ARALIK 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GECMİŞ KONSOLIDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
[Ustaların aksine bir finansman Türk lirası (TL) olarak ifade edilmiştir.]

İNÇİT 45 – FINANSAL ARACI ARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEMİ (Dewami)

Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

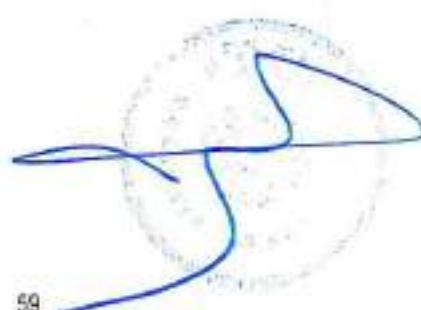
31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtildiğinde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

- Finansal Araçlar Döviz Kuru Riski (Devamı)

	Kar/Zarar	Özkaynaklar		
	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi	Yabancı Paranın Değer Kazanması	Yabancı Paranın Değer Kaybetmesi
31.03.2021				
ABD Dolan kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Dolan net varlık/yükümlülüğü	(661.505)	661.505	(661.505)	661.505
2- ABD Dolan riskinden korunan kısmı (-)	–	–	–	–
3- ABD Dolan Net Etki (1+2)	(661.505)	661.505	(661.505)	661.505
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.455.023	(2.455.023)	2.455.023	(2.455.023)
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	–	–	–	–
6- Avro Net Etki (4+5)	2.455.023	(2.455.023)	2.455.023	(2.455.023)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3	(3)	3	(3)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısmı (-)	–	–	–	–
9- Diğer Döviz Varlıklar Net Etki (7+8)	3	(3)	3	(3)
TOPLAM (3+6+9)	1.793.521	(1.793.521)	1.793.521	(1.793.521)
31.12.2020				
ABD Dolan kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Dolan net varlık/yükümlülüğü	(612.370)	612.370	(612.370)	612.370
2- ABD Dolan riskinden korunan kısmı (-)	–	–	–	–
3- ABD Dolan Net Etki (1+2)	(612.370)	612.370	(612.370)	612.370
Avro kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.340.561	(1.340.561)	1.340.561	(1.340.561)
5- Avro riskinden korunan kısmı (-)	–	–	–	–
6- Avro Net Etki (4+5)	1.340.561	(1.340.561)	1.340.561	(1.340.561)
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	6	(6)	6	(6)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısmı (-)	–	–	–	–
9- Diğer Döviz Varlıklar Net Etki (7+8)	6	(6)	6	(6)
TOPLAM (3+6+9)	728.197	(728.197)	728.197	(728.197)

Konsolidel finansal durum tablosu yabancı para pozisyonuna göre, Türk Lirası ABD Dolan ve Avro karşısında % 10 oranında değer kazansayıdı / kaybetseydi ve diğer tüm değişkenler sabit kalsayıdı, aynı tarihte sona eren hesap döneminde, yabancı para biriminden olan varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı - kan / zarar sonucu net zarar ABD Dolan için 661.505 TL, Avro için 2.455.023 TL, GBP için 3 TL daha yüksek / düşük olacaktır. (31 Aralık 2020: ABD Dolan için 612.370 TL, Avro için 1.340.561 TL, GBP için 6 TL)



MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtimdeki Türk Lirası ("TL") olarak ilade edilmiştir.)

NOT 45 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

• Sermaye riski yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer hissedarlara fayda sağlamak için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmek ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmektedir.

Grup, sermaye yönetimini borç/seymaye oranını kullanarak izler. Bu oranı, net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (finansal durum tablosunda gösterildiği gibi kısa ve uzun vadeli yükümlülükleri içen) düşülmüşle hesaplanır. Toplam sermaye, finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özkarınak ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Grup'un net borç / toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Toplam Finansal Borçlar	42.041.040	44.552.135
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(87.088.945)	(55.693.932)
Net Borç	(45.047.905)	(11.141.797)
Toplam Özkarınak	228.718.160	217.153.818
Borç/ Özkarınak Oranı	(0,20)	(0,05)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

• Finansal araçların gerçeğe uygun değeri

Gerçeğe uygun değer, piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde olağan bir işlemde, bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyat olarak tanımlanır. Finansal araçların tahmini gerçeğe uygun değerleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme yöntemleri kullanılarak tespit olunmuştur. Ancak, gerçeğe uygun değeri belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup'un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermemektedir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, finansal araçların gerçeğe uygun değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörlülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklüğü karşılıklı olarak beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörlülmektedir.

Finansal borçlar

Kısa vadeli banka kredileri ve diğer parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli omaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörlülmektedir.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksı belirtilmemişde Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 46 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

- **Gerçeğe uygun değer ölçümüleri hiyerarşi tablosu**

Grup, finansal tablolarda gerçeğe uygun değer ile yansıtılan finansal araçların gerçeğe uygun değer ölçümünerini her finansal araç sınıflının girdilerinin kaynağına göre, üç seviyeli hiyerarşi kullanarak, aşağıdaki şekilde sınıflandırmaktadır.

Seviye 1: Belirtenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri.

Seviye 2: Dolaylı veya dolaylı gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri. Aktif bir piyasada işlem görmeyen finansal varlıkların gerçeğe uygun değerleri kullanılabilecek en üst seviyede piyasa verilerindeki gözlemler kullanılarak ve Grup özelinde en düşük seviyede varsayımlar içerecek şekilde hesaplanmaktadır.

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri.

Gerçeğe uygun değer ölçümülerinin hiyerarşi tablosu 31 Mart 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla aşağıdaki gibidir;

Maddi Duran Varlıklar	31.03.2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13)	–	20.505.000	–
Binalar (Not 13)	–	35.507.761	–
Toplam	--	56.012.761	--

Maddi Duran Varlıklar	31.12.2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 13) (1)	–	20.505.000	--
Binalar (Not 13) (1)	–	35.673.190	–
Toplam	--	56.178.190	–

(1) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Değeri" kullanılmıştır.

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.03.2021		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12)	–	5.340.000	--
Toplam	--	5.340.000	--

Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller	31.12.2020		
	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Arsalar (Not 12) (1)	–	5.340.000	–
Toplam	--	5.340.000	--

(1) Gerçeğe uygun değer tespitinde "Pazar Değeri" kullanılmıştır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 47 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

- Grubun Hisselerinin Halka Arz işlemleri

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 25.03.2021 tarih ve 15/469 sayılı ile onayladığı halka açılma amaçlı esas sözleşme değişikliği çerçevesinde Grup, halka açılmak amacıyla 135.000.000 TL kayıtlı sermaye tavanı ile kayıtlı sermaye sistemine geçmiştir. Grup'un kayıtlı sermaye tavanı 135.000.000 TL olup, bu sermaye her biri 1 TL itibarı değerde 135.000.000 paya bölünmüştür. Grup'un çıkarılmış sermayesi 27.000.000 TL olup, söz konusu çıkarılmış sermaye muvazaadan arı şekilde tamamen ödenmiştir. Bu sermaye her biri 1 TL itibarı değerde 27.000.000 paya bölünmüş olup bunların 6.750.000 adedi A grubu nama yazılı, 20.250.000 adedi B grubu hâmline yazılıdır. Bu paylar ortaklara hisseleri oranında dağıtılmıştır. Olağan ve olağanüstü genel kurullarda A grubu pay sahiplerinin her bir pay için 5 oy hakkı, B grubu pay sahiplerinin her bir pay için 1 oy hakkı vardır.

- İlişkili Taraf İşlemleri

Şirket ortaklarından Atilla Sevinçli, İzmir İl Urla İlçesi, Tekkealtı Mevkii, 2785 ada, 43 parselde yer alan taşınmazın Şirket'e satışı sonucu oluşan alacaklarının, belirlenen arsanın değer düşüklüğüne uğraması sebebiyle, oluşan değer düşüklüğü kadar (1.460.000 TL) olan alacağından Mayıs 2021 döneminde vazgeçmiştir.

NOT 48 – MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKILEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DIĞER HUSUSLAR

- Ticari Alacaklardan Yapılan İndirimler

T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından Ekim 2020 tarihinde kaleme alınan yazı ile devlete ait üniversitelerin tip fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye şirketlerinin ve T.C. Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık tesislerinin 31.08.2020 tarihi itibarıyle muhasebe kayıtlarında yer alan tıbbi malzeme ve diğer alım bedellerinin ödenmesi konusunda;

-Devlete ait üniversitelerin tip fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye şirketlerinden olan birikmiş alacakların yazda belirtilen başvuru süresi içerisinde başvuruda bulunulması, tıbbi malzeme ve diğer borçlarda %25 oranında indirim uygulanmasının kabul edilmesi şartıyla birikmiş olan alacak tutarlarının %50'sinin Ekim 2020 ayı içerisinde kalan %50'lik tutan ise 2021 Ocak ayı içerisinde,

-T.C. Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık tesislerinden olan alacakların yazda belirtilen başvuru süresi içerisinde başvuruda bulunulması, tıbbi malzeme ve diğer borçlarda %25 oranında indirim uygulanmasının kabul edilmesi şartıyla birikmiş olan alacak tutarlarının %50'sinin muhasebe kayıt tarihinden itibaren 1 ay içerisinde kalan %50'lik tutan ise 2021 Ocak ayı içerisinde ödeneceğine dair açıklamalar yapılmıştır.

Grup devlete ait üniversitelerin tip fakülteleri ile bunlara bağlı sağlık uygulama ve araştırma merkezi birimleri ile rektörlüklerine bağlı sağlık hizmeti sunan enstitülerin döner sermaye şirketlerinden olan ve 31.08.2020 tarihi itibarıyle muhasebe kayıtlarında yer alan (temelli alacaklar dahil) toplam 52.431.117 TL alacağı hakkında yazda belirtilen şartlara göre işlem yaparak, birikmiş alacak tutarının 19.661.668 TL'sini Ekim 2020 ayı içerisinde tahsil etmiş ve kalan 19.661.668 TL'sini ise Ocak-Şubat 2021 döneminde tahsil etmiştir. Bu işlemlere ilişkin alacak tutarından 13.107.780 TL indirim yapılmıştır.

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

NOT 48 - MALİ TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DIĞER HUSUSLAR (Devamı)

• Ticari Alacaklardan Yapılan İndirimler (Devamı)

Grup T.C. Sağlık Bakanlığı'na bağlı sağlık tesislerinden olan ve 31.08.2020 tarihi itibarıyle muhasebe kayıtlarında yer alan (temelli alacaklar dahil) toplam 43.679.127 TL alacağı hakkında yazda belirtilen şartlara göre işlem yaparak, birikmiş alacak tutarının 16.379.673 TL'sini Aralık 2020 ayı içerisinde tahlil etmiş ve kalan 16.379.673 TL'sini ise Ocak-Şubat 2021 döneminde tahlil etmiştir. Bu işlemlere ilişkin alacak tutarından 10.919.782 TL indirim yapılmıştır.

NOT 49 – TMS'YE İLK GEÇİŞ

Grup, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal raporlarını Türk Lirası olarak, Türk Ticaret Kanunu, Türk Vergi Mevzuatına ve Maliye Bakanlığı tarafından yayınlanan Tek Düzen Hesap Planına uygun olarak tutmaktadır. Bu finansal tablolardan vergi amacıyla hazırlanmaktadır ve ileriki dönemlerde de hazırlanmaya devam edecektir.

Grup finansal tablolarnı, belirtilen muhasebe politikaları çerçevesinde 31 Aralık 2018 ve sonrası dönemler için 31 Aralık 2017 tarihli bilgiler ile karşılaştırmalı olarak TMS'ye uygun hazırlanmıştır. Bu finansal tablolardan hazırlanması için Grup'un TMS geçiş tarihi olan 1 Ocak 2017 tarihli açılış finansal tabloları TMS'ye çevrilmiştir.

NOT 50 – BİREYSEL FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Yoktur. (31.12.2020: Yoktur)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup'un nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	31.03.2021	31.12.2020
Bankalar	86.492.920	55.057.006
-Vadesiz mevduat	39.560.070	32.639.768
-Vadeli mevduat	46.932.850	22.417.238
Vadesiz alınan senetler	208.547	615.354
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	86.701.467	55.672.360
Faiz gelir tahakkukları	387.478	21.572
Toplam nakit ve nakit benzerleri	87.088.945	55.693.932

Grup'un banka mevduatları üzerinde herhangi bir kısıtlama, blokaj bulunmamaktadır. Grup'un banka mevduatları vadeli ve vadesiz mevduat hesaplarından oluşmaktadır. Vadeli mevduatların faiz oranları TL %16,75-%17,50 arasında, ABD Doları için %1,40-%2,60 arasında ve Avro için %1,50'dir. (31 Aralık 2020: TL için %8,25-%10,50 arasında, ABD Doları için %3,50)

MEDİTERA TİBBİ MALZEME SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ

31 MART 2021 DÖNEMİNE AİT ÖZEL BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLIDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

NOT 51 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR (Devamı)

Vadeli mevduatların vadé dağılımları aşağıdaki gibidir;

	31.03.2021	31.12.2020
01-90 gün arası	46.932.850	22.417.238
Nakit ve nakit benzerleri	46.932.850	22.417.238

NOT 52 – ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Not 2'de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişiklıkların etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirde gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.